

The background of the slide is a light gray gradient. It is decorated with numerous realistic water droplets of various sizes. Some droplets are large and prominent, while others are small and subtle. They are scattered across the slide, with a higher concentration in the top-left and bottom-right corners. Each droplet has a soft highlight and a gentle shadow, giving it a three-dimensional appearance.

ОСНОВНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ОСНОВНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕ НИЯ

**УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ИЛИ УСНО),
ПРЕДПОЛАГАЕТ НЕКОТОРЫЕ
УПРОЩЕНИЯ В ПРАВИЛАХ РАСЧЕТА
НАЛОГОВ ПО СРАВНЕНИЮ С ОБЩЕЙ
СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**



ОСОБЕННОСТИ УСНО

- "УПРОЩЕНКА" ПРИМЕНЯЕТСЯ В **ДОБРОВОЛЬНОМ** ПОРЯДКЕ (П. 1 СТ. 346.11 НК РФ)
- "УПРОЩЕНКА" **ОСВОБОЖДАЕТ** НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ОТ УПЛАТЫ РЯДА НАЛОГОВ (П. П. 2, 3 СТ. 346.11 НК РФ) – НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, НДС
- НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УСН ВЕДЕТСЯ В **УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ**: НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ОТРАЖАЕТ ПОКАЗАТЕЛИ СВОЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОЛЬКО В ОДНОМ НАЛОГОВОМ РЕГИСТРЕ - КНИГЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (СТ. 346.24 НК РФ)

КРИТЕРИИ ПРИМЕНЕНИЯ УСНО

- ДОХОДЫ НЕ ДОЛЖНЫ ПРЕВЫШАТЬ 150 млн рублей В ГОД
- ЧИСЛО СОТРУДНИКОВ НЕ ДОЛЖНО ПРЕВЫШАТЬ 100 ЧЕЛОВЕК
- ДОЛЯ ВЛАДЕНИЯ ВАШИМ ПРЕДПРИЯТИЕМ НЕ ДОЛЖНА ПРИНАДЛЕЖАТЬ ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ БОЛЕЕ, ЧЕМ НА 25%
- ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НЕ ДОЛЖНА ПРЕВЫШАТЬ 150 млн рублей

НЕ ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ УСНО (СТ. 346.12)

- ОРГАНИЗАЦИИ, ИМЕЮЩИЕ ФИЛИАЛЫ
- БАНКИ
- СТРАХОВЩИКИ
- ЛОМБАРДЫ
- БЮДЖЕТНЫЕ, КАЗЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ
- МИКРОФИНАНСОВЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПР.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ УСНО (СТ. 346.12)

1. ОРГАНИЗАЦИИ
2. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВАЯ БАЗА, НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ (СТ. 346.14, 346.18, 346.20)

1. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ «**ДОХОДЫ**^{6%}» –
ЗАКОНАМИ СУБЪЕКТОВ РФ СТАВКА МОЖЕТ БЫТЬ УСТАНОВЛЕНА ОТ
1% ДО 6%
2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ «**ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ**»^{15%} –
ЗАКОНАМИ СУБЪЕКТОВ РФ СТАВКА МОЖЕТ БЫТЬ УСТАНОВЛЕНА ОТ
5% ДО 15%, ЗАКОНАМИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ И Г. СЕВАСТОПОЛЯ
СТАВКА МОЖЕТ БЫТЬ УМЕНЬШЕНА ДО 3% НА ПЕРИОД 2017-2021

НАЛОГОВЫЕ И ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (СТ. 346.19)

1. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД – **КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД**
2. ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ – **ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ, ПОЛУГОДИЕ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ** КАЛЕНДАРНОГО ГОДА

КАК ПЕРЕЙТИ НА УСНО

- НОВЫЙ БИЗНЕС УВЕДОМЛЯЕТ О ВЫБОРЕ УСН В МОМЕНТ РЕГИСТРАЦИИ БИЗНЕСА В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ ИЛИ В ТЕЧЕНИЕ **30** ДНЕЙ ПОСЛЕ ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ
- СУЩЕСТВУЮЩИЙ БИЗНЕС МОЖЕТ ПЕРЕЙТИ НА УСН С НОВОГО ГОДА, УВЕДОМИВ НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ ДО 31 ДЕКАБРЯ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ГОДА, ПРИ ЭТОМ ДОХОД ЗА 9 МЕСЯЦЕВ НЕ ДОЛЖЕН ПРЕВЫШАТЬ **112,5** МЛН РУБ.
- МЕНЯТЬ РЕЖИМ **НЕЛЬЗЯ** ДО ОКОНЧАНИЯ КАЛЕНДАРНОГО ГОДА
- УВЕДОМЛЯТЬ О ПРОДЛЕНИИ УСН НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД НЕ НУЖНО
- О ПЕРЕХОДЕ С УСН НА ИНОЙ РЕЖИМ, НАПРИМЕР, ОСН, НЕОБХОДИМО УВЕДОМИТЬ НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ НЕ ПОЗДНЕЕ **15 ЯНВАРЯ**
- ВЕРНУТЬСЯ К ПРИМЕНЕНИЮ УСН ВОЗМОЖНО, **НО НЕ РАНЕЕ**, ЧЕМ ЧЕРЕЗ ГОД, В ТЕЧЕНИЕ КОТОРОГО ВЫ БУДЕТЕ ПРИМЕНЯТЬ ИНОЙ РЕЖИМ

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА (СТ. 346.21, 346.23)

1.

Доходы

$$\sum \text{АВ. ПЛ.} = \text{ДОХОД} \times 6\%$$

$$\sum \text{НАЛОГА} = \sum \text{ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА} - \text{НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ} - \sum \text{АВ. ПЛ.}$$

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА (СТ. 346.21, 346.23)

1. Доходы-

Расходы $\sum_{\text{АВ.ПЛ.}} = \text{ДОХОД} \times 6\%$

$$\sum_{\text{НАЛОГА}} = \sum_{\text{ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА}} - \text{НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ} - \sum_{\text{АВ.ПЛ.}}$$

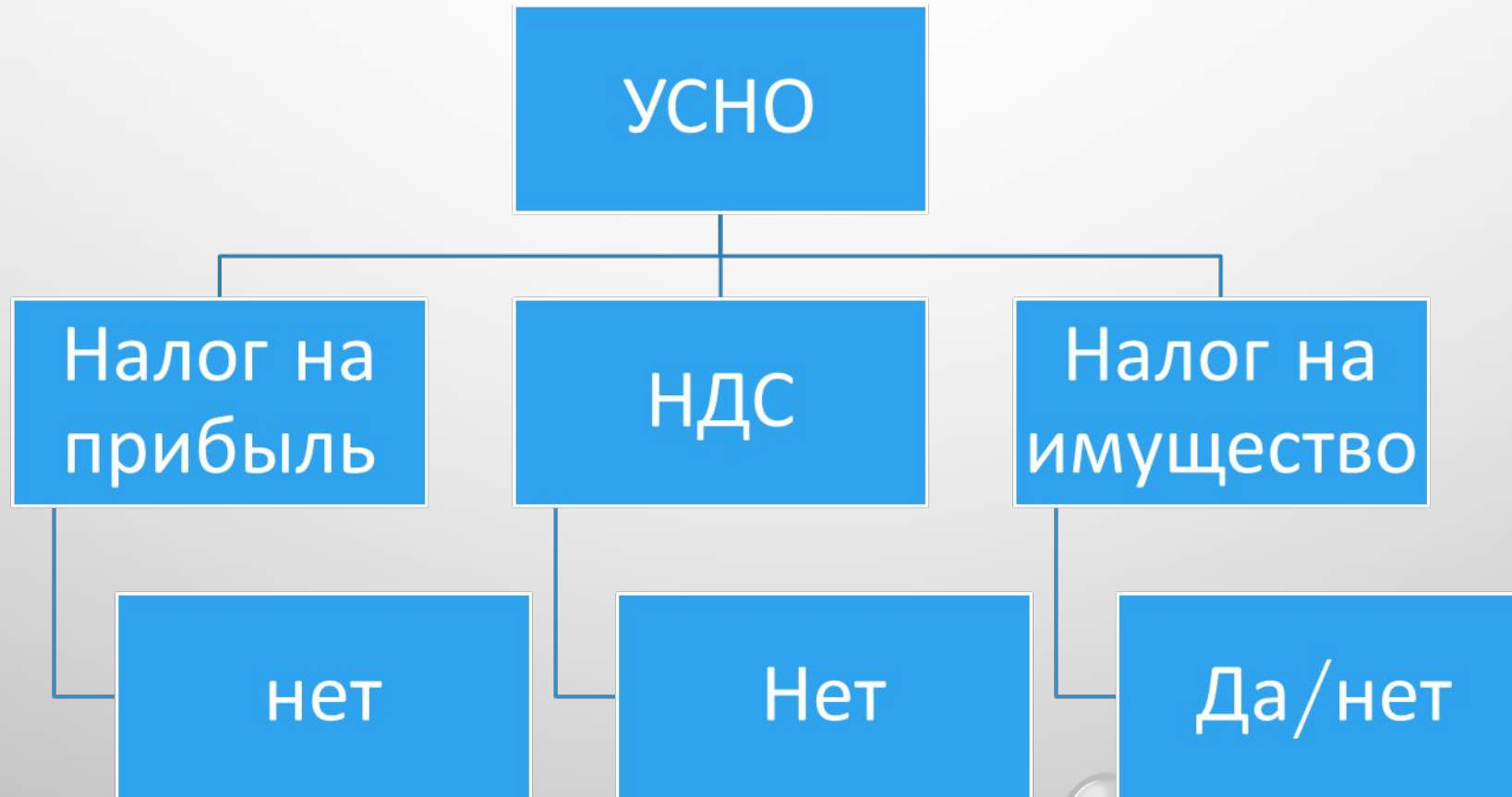
СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

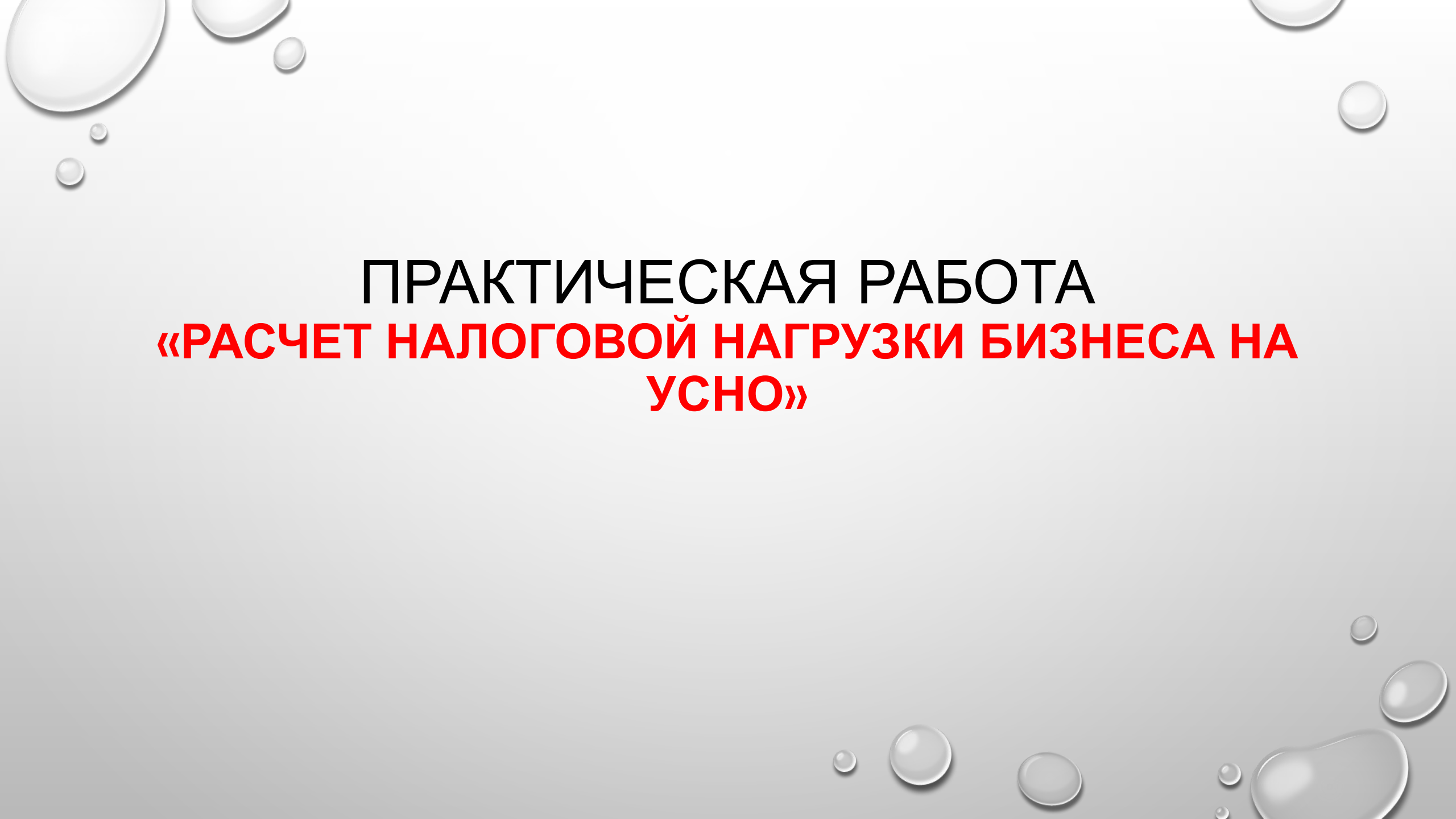


СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

УПЛАТА НАЛОГА ПО УСНО – В **ТЕ ЖЕ СРОКИ**, ЧТО И
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



The background of the slide is a light gray gradient. In the top-left and bottom-right corners, there are several realistic-looking water droplets of various sizes, rendered with soft shadows and highlights to give them a three-dimensional appearance.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

«РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ БИЗНЕСА НА УСНО»

- ВНОВЬ СОЗДАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПЛАНИРУЕТ ЗАНИМАТЬСЯ БИЗНЕСОМ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ОБРАБОТАННОЙ ДРЕВЕСИНЫ.
- РАССЧИТАЙТЕ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ БИЗНЕСА НА УСНО: 6% ОТ ДОХОДА И 15% ОТ РАЗНИЦЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Планируемый доход:	7 млн. руб. в квартал
Планируемые расходы:	
Закупка древесины	1 млн. руб. в месяц
Обработка древесины	200 тыс. руб. в месяц
Транспортные расходы	300 тыс. руб. в месяц
Зарплата сотрудников	400 тыс. руб. в месяц
Социальные отчисления	30,2% от начисленной зарплаты
Аренда офиса	50 тыс. руб. в месяц
Общехозяйственные расходы	20 тыс. в месяц

НАЛОГОВАЯ БАЗА «ДОХОДЫ»

Расчет	$\sum \text{налога} = \sum \text{дохода} \times 6\% - \text{налоговые вычеты}$
Доход за год	$\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. пл.}$ $\sum \text{ав. пл.} = \text{доход} \times 6\%$
Налоговые вычеты	$\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. пл.}$ $\sum \text{ав. пл.} = \text{доход} \times 6\%$
Налог	$\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. пл.}$ $\sum \text{ав. пл.} = \text{доход} \times 6\%$ $\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. пл.}$ $\sum \text{ав. пл.} = \text{доход} \times 6\%$ $\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. пл.}$

НАЛОГОВАЯ БАЗА «ДОХОДЫ-РАСХОДЫ»

Расчет	$\sum \text{налога} = \sum (\text{доходы} - \text{расходы}) \times 15\%$
Доход за год	$\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. п.л.}$ $\sum \text{ав. п.л.} = \text{доход} \times 6\%$
Расходы за год	$\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. п.л.}$ $\sum \text{ав. п.л.} = \text{доход} \times 6\%$
Прибыль	$\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. п.л.}$ $\sum \text{ав. п.л.} = \text{доход} \times 6\%$
Налог	$\sum \text{налога} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{налоговые вычеты} - \sum \text{ав. п.л.}$ $\sum \text{ав. п.л.} = \text{доход} \times 6\%$

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

При ТСНО уплачиваются

Налог на прибыль (20%)

Прибыль компании определяется как разница между доходами и расходами по итогам года и облагается по общему правилу по ставке 20%

НДС (0%, 10% или 20%)

При экспорте – 0%, на внутреннем рынке – 10% или 20%

Налог на имущество организаций (2,2%)

Налог на имущество платится со среднегодовой стоимости и движимого, и недвижимого имущества, которое находится в собственности предприятия.

Общая ставка – 2,2%, однако регионы могут установить пониженную ставку

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

- РОССИЙСКИЕ И ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (АБЗ. 2 П. 2 СТ. 11 НК РФ)
- ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ (АБЗЦ. 4 П. 2 СТ. 11 НК РФ)
- ЛИЦА, ПЕРЕМЕЩАЮЩИЕ ТОВАРЫ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ
ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА (ТС) (АБЗ. 6 П. 2 СТ. 11 НК РФ)

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

- НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ «ВНУТРЕННЕГО» НДС, Т.Е. НДС, УПЛАЧИВАЕМОГО ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) НА ТЕРРИТОРИИ РФ
- НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ «ВВОЗНОГО» НДС, Т.Е. НДС, УПЛАЧИВАЕМОГО НА ТАМОЖНЕ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ

НЕ ОБЯЗАНЫ ПЛАТИТЬ НДС П ОПЕРАЦИЯМ ВНУТРИ РФ СЛЕДУЮЩИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

- ПРИМЕНЯЮЩИЕ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ДАЛЕЕ - ЕСХН) (П. 3 СТ. 346.1 НК РФ);
- ПРИМЕНЯЮЩИЕ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ДАЛЕЕ - УСН) (П. П. 2, 3 СТ. 346.11 НК РФ);
- ПРИМЕНЯЮЩИЕ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ДАЛЕЕ - ЕНВД) - В ОТНОШЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПЕРЕВЕДЕННОЙ НА ЕНВД (П. 4 СТ. 346.26 НК РФ);
- ПРИМЕНЯЮЩИЕ ПАТЕНТНУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ - В ОТНОШЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПЕРЕВЕДЕННОЙ НА ПСН (П. 11 СТ. 346.43 НК РФ);
- ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС В СООТВЕТСТВИИ СО СТ. 145 НК РФ;

Налогоплательщики	Обязанность по уплате «внутреннего» НДС	Обязанность по уплате «ввозного» НДС
Организации и предприниматели, применяющие ОСН	+	+
Организации и предприниматели, применяющие специальные режимы налогообложения в виде УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН	-	+
Организации и предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС	-	+

УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ В КАЧЕСТВЕ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС ПРОИСХОДИТ АВТОМАТИЧЕСКИ ПРИ ОБЩЕЙ ПОСТАНОВКЕ ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ НА УЧЕТ В ПОРЯДКЕ, ПРЕДУСМОТРЕННОМ НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ (СТ. СТ. 83, 84 НК РФ). В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ПОЛОЖЕНИЯ ГЛ. 21 НК РФ НЕ ПРЕДУСМАТРИВАЮТ КАКИХ-ЛИБО СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРАВИЛ ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС.

КТО ОСВОБОЖДЕН
ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА
НДС.

КТО НЕ ЯВЛЯЕТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ
НДС

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС - ЭТО ПРАВО

1. НЕ ИСЧИСЛЯТЬ И НЕ ПЛАТИТЬ НДС ПО ОПЕРАЦИЯМ НА ВНУТРЕННЕМ РОССИЙСКОМ РЫНКЕ В ТЕЧЕНИЕ 12 КАЛЕНДАРНЫХ МЕСЯЦЕВ (П. П. 1, 4 СТ. 145 НК РФ)
2. НЕ ПРЕДСТАВЛЯТЬ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС В НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ
3. НЕ ВЕСТИ КНИГУ ПОКУПОК (ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 29.04.2013 N ЕД-4-3/7895@)
4. С 1 ОКТЯБРЯ 2014 Г. ПОКУПАТЕЛИ, ПРИМЕНЯЮЩИЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ В ПОРЯДКЕ СТ. 145 НК РФ, ВПРАВЕ ОТКАЗАТЬСЯ ОТ ПОЛУЧЕНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР. ДЛЯ ЭТОГО НЕОБХОДИМО ОФОРМИТЬ ПИСЬМЕННОЕ СОГЛАСИЕ, НАПРИМЕР, В ВИДЕ ДВУСТОРОННЕГО СОГЛАШЕНИЯ О НЕСОСТАВЛЕНИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР (ПП. 1 П. 3 СТ. 169 НК РФ)

В ОТНОШЕНИИ КАКИХ ОПЕРАЦИЙ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС НЕ ДЕЙСТВУЕТ

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НДС НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НА ОПЕРАЦИИ **ПО ВВОЗУ** ТОВАРОВ В РФ И НЕ ОСВОБОЖДАЕТ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ **НАЛОГОВОГО АГЕНТА** ПО НДС (П. 3 СТ. 145, СТ. 161 НК РФ).

ПОЭТОМУ, ДАЖЕ ЕСЛИ ВЫ И ОСВОБОЖДЕНЫ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС, ЗАПЛАТИТЬ НАЛОГ НА ТАМОЖНЕ И ИСПОЛНИТЬ ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПО ОПЕРАЦИЯМ, КОТОРЫЕ ПРЕДУСМОТРЕНЫ СТ. 161 НК РФ, ВАМ ПРИДЕТСЯ.

ПРИ КАКИХ УСЛОВИЯХ ВОЗНИКАЕТ ПРАВО НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС В ПОРЯДКЕ СТ. 145 НК РФ

ОБЩАЯ СУММА ИХ ВЫРУЧКИ ЗА ТРИ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНЫХ КАЛЕНДАРНЫХ МЕСЯЦА НЕ ДОЛЖНА ПРЕВЫСИТЬ **2 МЛН РУБ.** БЕЗ УЧЕТА НДС (П. 1 СТ. 145 НК РФ).

ПРИЧЕМ ПОЛНОЕ ОТСУТСТВИЕ ВЫРУЧКИ ЗА ТРИ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНО ПРОШЕДШИХ КАЛЕНДАРНЫХ МЕСЯЦА НЕ ПРЕПЯТСТВУЕТ ПРИМЕНЕНИЮ ОСВОБОЖДЕНИЯ ПО СТ. 145 НК РФ (СМ. [ПИСЬМО УФНС РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ ОТ 04.09.2006 N 19-11/077487](#))

ОТМЕТИМ, ЧТО [МИНФИН РОССИИ В ПИСЬМЕ ОТ 28.03.2007 N 03-07-14/11](#) ВЫСКАЗАЛ ПРОТИВОПОЛОЖНУЮ ТОЧКУ ЗРЕНИЯ. ПО МНЕНИЮ ФИНАНСОВОГО ОРГАНА, НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НЕ ВПРАВЕ ИСПОЛЬЗОВАТЬ ОСВОБОЖДЕНИЕ, ЕСЛИ В ТЕЧЕНИЕ ТРЕХ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНЫХ КАЛЕНДАРНЫХ МЕСЯЦЕВ ОН НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЛ ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), В СВЯЗИ С ЧЕМ У НЕГО ОТСУТСТВОВАЛА ВЫРУЧКА.

ПРИМЕР ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ ВЫРУЧКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

ОРГАНИЗАЦИЯ "АЛЬФА" ОКАЗЫВАЕТ УСЛУГИ НАСЕЛЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИЯМ ПО УСТАНОВКЕ ПЛАСТИКОВЫХ ОКОН. В ЧАСТИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ НАСЕЛЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЯ "АЛЬФА" ПРИМЕНЯЕТ ЕНВД, ПО ОСТАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГИ УПЛАЧИВАЮТСЯ В ОБЩЕУСТАНОВЛЕННОМ ПОРЯДКЕ.

ВЫРУЧКА, ПОЛУЧЕННАЯ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ НАСЕЛЕНИЮ, В ОКТЯБРЕ СОСТАВИЛА 670 000 РУБ., В НОЯБРЕ – 450 000 РУБ., В ДЕКАБРЕ - 200 000 РУБ. ВЫРУЧКА, ПОЛУЧЕННАЯ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ОРГАНИЗАЦИЯМ, В ОКТЯБРЕ СОСТАВИЛА 380 000 РУБ., В НОЯБРЕ - 230 000 РУБ., В ДЕКАБРЕ - 190 000 РУБ.

РАЗМЕР ВЫРУЧКИ ПРИВЕДЕН БЕЗ УЧЕТА НДС.

РЕШЕНИЕ

СОВОКУПНЫЙ РАЗМЕР ВЫРУЧКИ ЗА ПЕРИОД ОКТЯБРЬ - ДЕКАБРЬ СОСТАВЛЯЕТ:

670 000 РУБ. + 450 000 РУБ. + 200 000 РУБ. + 380 000 РУБ. + 230 000 РУБ. + 190 000 РУБ. = 2 120 000 РУБ.

ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С ОКАЗАНИЕМ УСЛУГ НАСЕЛЕНИЮ, СУММА ВЫРУЧКИ СОСТАВИЛА:

670 000 РУБ. + 450 000 РУБ. + 200 000 РУБ. = 1 320 000 РУБ.

ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С ОКАЗАНИЕМ УСЛУГ ОРГАНИЗАЦИЯМ, СУММА ВЫРУЧКИ СОСТАВИЛА:

380 000 РУБ. + 230 000 РУБ. + 190 000 РУБ. = 800 000 РУБ.

ПОСКОЛЬКУ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ПО СТ. 145 НК РФ ВЫРУЧКА, ПОЛУЧЕННАЯ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОБЛАГАЕМОЙ ЕНВД, НЕ УЧИТЫВАЕТСЯ, А РАЗМЕР ВЫРУЧКИ, ПОЛУЧЕННОЙ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОБЛАГАЕМОЙ НАЛОГАМИ В ОБЩЕУСТАНОВЛЕННОМ ПОРЯДКЕ, НЕ ПРЕВЫШАЕТ 2 000 000 РУБ., ОРГАНИЗАЦИЯ "АЛЬФА" ВПРАВЕ ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ ОСВОБОЖДЕНИЕМ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС.

КТО НЕ ОСВОБОЖДАЕТСЯ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС

1. СУММА ТРЕХМЕСЯЧНОЙ ВЫРУЧКИ ПРЕВЫШАЕТ 2 МЛН. РУБ.
2. ВНОВЬ СОЗДАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
3. ЛИЦА, РЕАЛИЗУЮЩИЕ ТОЛЬКО ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ В ТЕЧЕНИЕ ТРЕХ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ МЕСЯЦЕВ
4. ОРГАНИЗАЦИИ, ПОЛУЧИВШИЕ СТАТУС УЧАСТНИКОВ ПРОЕКТА "СКОЛКОВО" (П. 2 СТ. 145 НК РФ)

КТО НЕ ЯВЛЯЕТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НДС В СВЯЗИ С ПОДГОТОВКОЙ И ПРОВЕДЕНИЕМ ЧЕМПИОНАТА МИРА ПО ФУТБОЛУ FIFA 2018 Г. И КУБКА КОНФЕДЕРАЦИЙ FIFA 2017 Г.

С 1 ОКТЯБРЯ 2013 Г. НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС (П. 3 СТ. 143 НК РФ, П. 1 СТ. 41, Ч. 2 СТ. 58 ЗАКОНА N 108-ФЗ):

1. FIFA;

2. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ FIFA, К КОТОРЫМ СОГЛАСНО П. 18 СТ. 2 ЗАКОНА N 108-ФЗ ОТНОСЯТСЯ РОССИЙСКИЕ И ИНОСТРАННЫЕ ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА, УЧАСТВУЮЩИЕ В МЕРОПРИЯТИЯХ ПО ПОДГОТОВКЕ И ПРОВЕДЕНИЮ В РФ ЧЕМПИОНАТА МИРА ПО ФУТБОЛУ FIFA 2018 Г. И КУБКА КОНФЕДЕРАЦИЙ FIFA 2017 Г., ЕСЛИ ВЫПОЛНЯЕТСЯ ХОТЯ БЫ ОДНО ИЗ УСЛОВИЙ:

- ДОЛЯ FIFA В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ОРГАНИЗАЦИИ СОСТАВЛЯЕТ НЕ МЕНЕЕ 50%;
- FIFA ИМЕЕТ НЕ МЕНЕЕ ПОЛОВИНЫ ГОЛОСОВ В ВЫСШЕМ ОРГАНЕ

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ - УЧАСТНИКОВ ПРОЕКТА "ИННОВАЦИОННЫЙ ЦЕНТР "СКОЛКОВО"

ОРГАНИЗАЦИИ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧИЛИ СТАТУС УЧАСТНИКА ПРОЕКТА ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ИССЛЕДОВАНИЙ, РАЗРАБОТОК И КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ ОТ 28.09.2010 N 244-ФЗ "ОБ ИННОВАЦИОННОМ ЦЕНТРЕ "СКОЛКОВО", МОГУТ БЫТЬ ОСВОБОЖДЕНЫ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС (П. 1 СТ. 145.1 НК РФ).

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) И ПЕРЕДАЧА ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА ТЕРРИТОРИИ РФ (ПП. 1 П. 1 СТ. 146 НК РФ). ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОНЯТИЙ "ТОВАРЫ", "РАБОТЫ", "УСЛУГИ" И "РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)" ПРИВЕДЕНЫ В П. П. 3 - 5 СТ. 38 И П. 1 СТ. 39 НК РФ.
2. ПЕРЕДАЧА НА ТЕРРИТОРИИ РФ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД (ПП. 2 П. 1 СТ. 146 НК РФ).
3. ВЫПОЛНЕНИЕ СМР ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ (ПП. 3 П. 1 СТ. 146 НК РФ).
4. ВВОЗ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ И ИНЫЕ ТЕРРИТОРИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД ЕЕ ЮРИСДИКЦИЕЙ (ИСКУССТВЕННЫЕ ОСТРОВА, УСТАНОВКИ, СООРУЖЕНИЯ) (П. 2 СТ. 11, ПП. 4 П. 1 СТ. 146 НК РФ).

КАКИЕ ОПЕРАЦИИ ОСВОБОЖДАЮТСЯ ОТ НДС. ЛЬГОТЫ

ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ, НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС (ОСВОБОЖДАЕМЫХ ОТ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ), ЯВЛЯЕТСЯ ЗАКРЫТЫМ И УСТАНОВЛЕН [П. П. 1 - 3 СТ. 149](#)
[НК РФ](#).

НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НДС

ПО ОБЩЕМУ ПРАВИЛУ НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НДС - ЭТО СТОИМОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. ПОЭТОМУ НАЛОГ В БОЛЬШИНСТВЕ СЛУЧАЕВ ИСЧИСЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), КОТОРЫЕ ВЫ РЕАЛИЗУЕТЕ (ПЕРЕДАЕТЕ).

НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НДС

ПРАВИЛО 1. ЕСЛИ СТАВКА НДС ОДНА, ТО НАЛОГОВАЯ БАЗА ОБЩАЯ

ПРАВИЛО 2. ЕСЛИ СТАВКИ НДС РАЗНЫЕ, ТО И НАЛОГОВЫЕ БАЗЫ РАЗНЫЕ

ПРАВИЛО 3. ВЫРУЧКА - ЭТО ДЕНЕЖНЫЕ И НАТУРАЛЬНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В СЧЕТ ОПЛАТЫ

ПРАВИЛО 4. ВЫРУЧКА ДОЛЖНА БЫТЬ ИСЧИСЛЕНА В РУБЛЯХ (П. 3 СТ. 153 НК РФ).

В КАКОЙ МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НДС

1. НА ДЕНЬ ОТГРУЗКИ (ПЕРЕДАЧИ) ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ),
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ;
2. НА ДЕНЬ ОПЛАТЫ, ЧАСТИЧНОЙ ОПЛАТЫ В СЧЕТ ПРЕДСТОЯЩИХ ПОСТАВОК
ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ), ПЕРЕДАЧИ
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД ПО НДС

ДЛЯ ВСЕХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСТАНОВЛЕН ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД - **КВАРТАЛ** (СТ. 163 НК РФ). ЭТО ЗНАЧИТ, ЧТО ПО ОБЩЕМУ ПРАВИЛУ ИСЧИСЛЯТЬ СУММУ НДС К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ ДОЛЖНЫ ПО ИТОГАМ КАЖДОГО КВАРТАЛА

СТАВКИ НДС

ОСНОВНЫЕ

1. 0%
2. 10%
3. 20%

РАСЧЕТНЫЕ (СТ. 164 НК РФ)

4. 10/110
5. 20/120

РАСЧЕТНЫЕ СТАВКИ НДС

СОГЛАСНО П. 4 СТ. 164 НК РФ РАСЧЕТНЫЕ СТАВКИ ПРИМЕНЯЮТСЯ В СЛЕДУЮЩИХ СЛУЧАЯХ:

- 1) ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, СВЯЗАННЫХ С ОПЛАТОЙ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТ. 162 НК РФ;
- 2) ПРИ ПОЛУЧЕНИИ АВАНСОВ В СЧЕТ ПРЕДСТОЯЩЕЙ ПОСТАВКИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ;
- 3) ПРИ УДЕРЖАНИИ НАЛОГА НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ;
- 4) ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА, ПРИОБРЕТЕННОГО НА СТОРОНЕ И УЧИТЫВАЕМОГО С НАЛОГОМ В СООТВЕТСТВИИ С П. 3 СТ. 154 НК РФ;
- 5) ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДУКТОВ ЕЕ ПЕРЕРАБОТКИ В СООТВЕТСТВИИ С П. 4 СТ. 154 НК РФ;
- 6) ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ АВТОМОБИЛЕЙ, КОТОРЫЕ ПРИОБРЕТЕНЫ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ У ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, В СООТВЕТСТВИИ С П. 5.1 СТ. 154 НК РФ;
- 7) ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ В СООТВЕТСТВИИ С П. П. 2 - 4 СТ. 155 НК РФ

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НДС

•

$$\sum \text{ав. пл.} = \text{ДОХОД} \times 6\%$$

$$\sum \text{НАЛОГА} = \sum \text{исчисленного налога} - \text{НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ} - \sum \text{ав. пл.}$$

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 26.12.2011 N 1137 (ДАЛЕЕ - ПОСТАНОВЛЕНИЕ N 1137) УТВЕРЖДЕНЫ ДЕЙСТВУЮЩИЕ ФОРМЫ И ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ (ВЕДЕНИЯ) СЛЕДУЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НДС:

- СЧЕТА-ФАКТУРЫ;
- КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ;
- ЖУРНАЛА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР;
- КНИГИ ПОКУПОК;
- КНИГИ ПРОДАЖ.

"ВХОДНОЙ" НДС. ИСТОЧНИКИ ЕГО ПОКРЫТИЯ

1. ПРИНЯТЬ К ВЫЧЕТУ (ВОЗМЕЩЕНИЮ) (СТ. СТ. 171, 172, 176 НК РФ);
2. УЧЕСТЬ В СТОИМОСТИ ПРИОБРЕТЕННЫХ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ (П. 2 СТ. 170 НК РФ);
3. ОТНЕСТИ НА ЗАТРАТЫ, КОТОРЫЕ УМЕНЬШАЮТ НАЛОГООБЛАГАЕМУЮ ПРИБЫЛЬ (ДЛЯ ЛИЦ, УКАЗАННЫХ В П. 5 СТ. 170 НК РФ)

ВЫЧЕТЫ "ВХОДНОГО" НДС: УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

1. ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА ПРИОБРЕТЕННЫ ВАМИ ДЛЯ ОПЕРАЦИЙ, ПРИЗНАВАЕМЫХ ОБЪЕКТАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НДС (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ТОВАРОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ П. 2 СТ. 170 НК РФ), ИЛИ ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ) ПРИОБРЕТЕННЫ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ;
2. ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА ОПРИХОДОВАНЫ (ПРИНЯТЫ К УЧЕТУ);
3. У ВАС ИМЕЮТСЯ НАДЛЕЖАЩЕ ОФОРМЛЕННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА ПОСТАВЩИКА И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.

КАК РАССЧИТАТЬ НДС К УПЛАТЕ

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, КОТОРЫЕ ВЫ ВПРАВЕ ПРИМЕНИТЬ 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).

ИТАК,

$$\text{НДСБЮДЖ.} = \text{НДСОБЩ.} - \text{НВ},$$

ГДЕ НДСБЮДЖ. - СУММА НАЛОГА, ПРИЧИТАЮЩАЯСЯ К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ;

НДСОБЩ. - НДС, ИСЧИСЛЕННЫЙ ПО ВСЕМ ВНУТРИРОССИЙСКИМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ;

НВ - НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА.

ПРИМЕР

СУММА НАЛОГА, ИСЧИСЛЕННОГО ОРГАНИЗАЦИЕЙ ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД ПО ВНУТРИРОССИЙСКИМ ОПЕРАЦИЯМ, СОСТАВИЛА 1 500 000 РУБ. СУММА ПРИМЕНЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ - 1 250 000 РУБ. В ЭТОМ СЛУЧАЕ СУММА НАЛОГА К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА РАВНА 250 000 РУБ. (1 500 000 РУБ. - 1 250 000 РУБ.).

КАК И В КАКОЙ СРОК УПЛАТИТЬ НДС

УПЛАТИТЬ НАЛОГ В БЮДЖЕТ ВЫ ДОЛЖНЫ РАВНЫМИ ДОЛЯМИ В ТЕЧЕНИЕ ТРЕХ МЕСЯЦЕВ, СЛЕДУЮЩИХ ЗА ИСТЕКШИМ НАЛОГОВЫМ ПЕРИОДОМ. СРОК УПЛАТЫ - **НЕ ПОЗДНЕЕ 25-ГО** ЧИСЛА КАЖДОГО МЕСЯЦА (П. 1 СТ. 174 НК РФ). ЕСЛИ 25-Е ЧИСЛО МЕСЯЦА ПРИХОДИТСЯ НА ВЫХОДНОЙ ИЛИ НЕРАБОЧИЙ ПРАЗДНИЧНЫЙ ДЕНЬ, ПОСЛЕДНИМ ДНЕМ УПЛАТЫ БУДЕТ ПЕРВЫЙ СЛЕДУЮЩИЙ ЗА НИМ РАБОЧИЙ ДЕНЬ (П. 7 СТ. 6.1 НК РФ).

ПРИМЕР

НАПРИМЕР, В ДЕКЛАРАЦИИ ЗА I КВАРТАЛ 2015 Г. СУММА НАЛОГА, ИСЧИСЛЕННОГО К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ, СОСТАВЛЯЕТ 1 50 000 РУБ. ЗНАЧИТ, УПЛАЧИВАТЬ НДС В БЮДЖЕТ НЕОБХОДИМО СЛЕДУЮЩИМ ОБРАЗОМ:

- НЕ ПОЗДНЕЕ 27 АПРЕЛЯ 2015 Г. (25, 26 АПРЕЛЯ 2015 Г. - СУББОТА И ВОСКРЕСЕНЬЕ СООТВЕТСТВЕННО) - 50 000 РУБ. (П. 7 СТ. 6.1 НК РФ);*
- НЕ ПОЗДНЕЕ 25 МАЯ 2015 Г. - 50 000 РУБ.;*
- НЕ ПОЗДНЕЕ 25 ИЮНЯ 2015 Г. - 50 000 РУБ.*

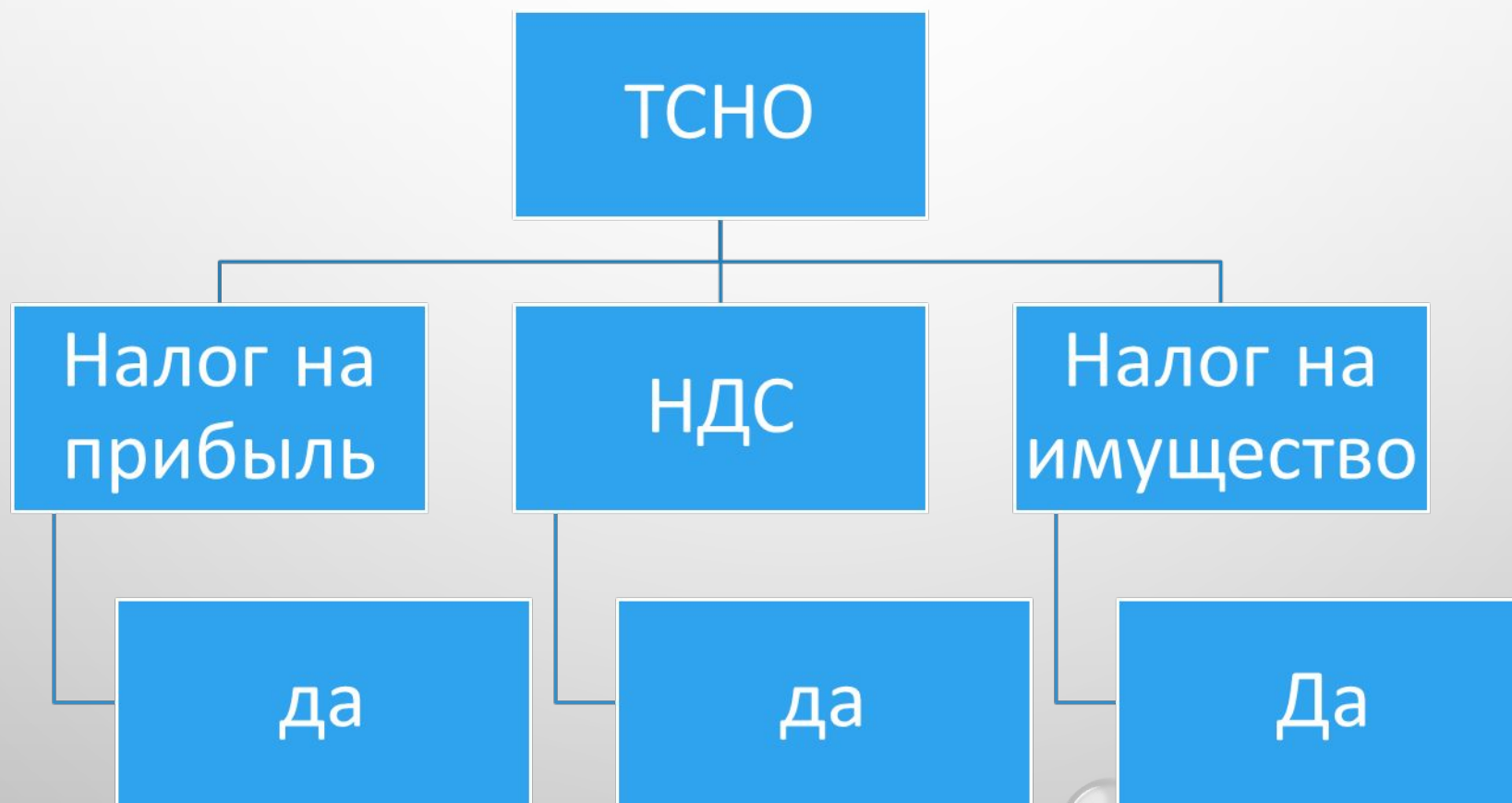
УПЛАТА И ВОЗВРАТ НДС



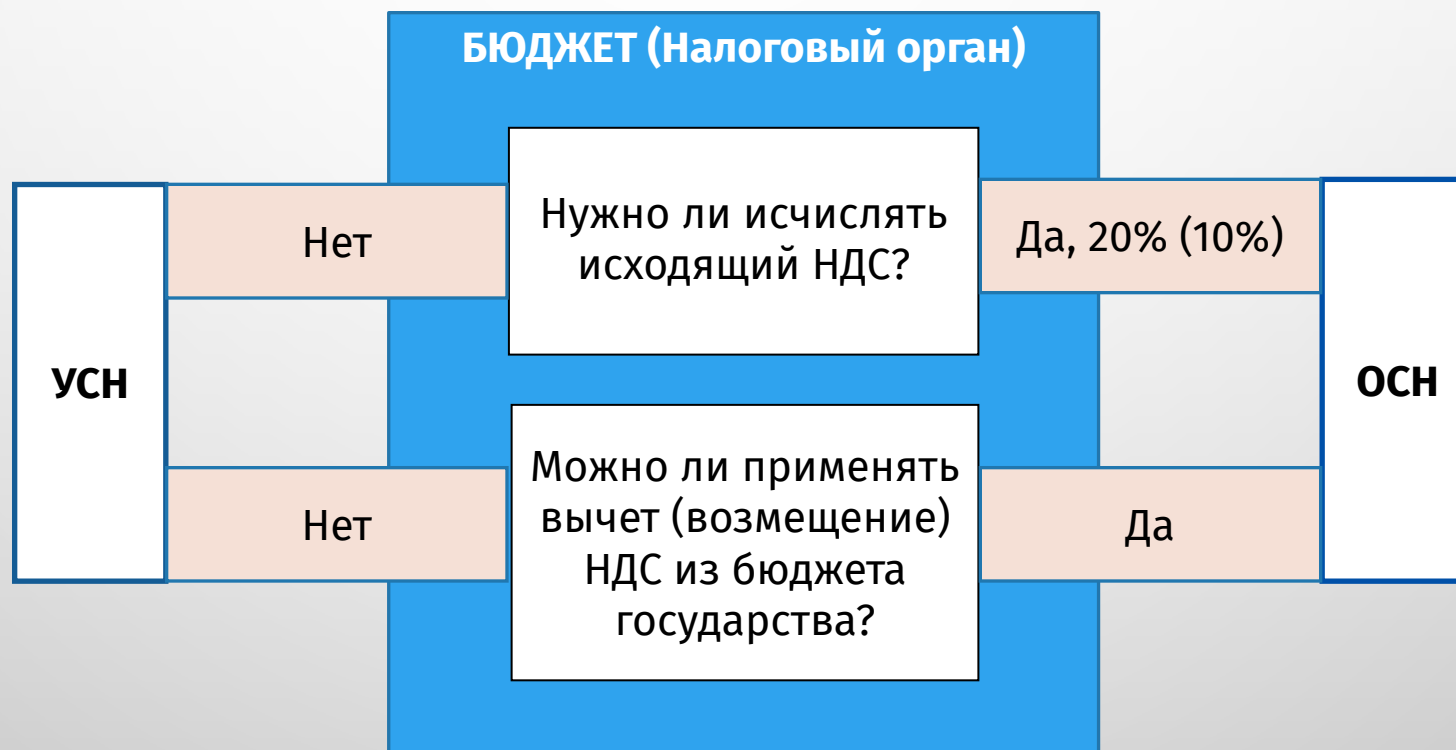
$(\text{Исходящий НДС} - \text{Входной НДС}) > 0 = \text{НДС к уплате в бюджет}$

$(\text{Исходящий НДС} - \text{Входной НДС}) < 0 = \text{НДС к возмещению из бюджета}$

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



НДС НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ



ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА
**«РАСЧЕТ НДС В ЦЕПОЧКЕ ПРОИЗВОДСТВА И
РЕАЛИЗАЦИИ МЕБЕЛИ НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ»**

Лесозаготовительное
предприятие, применяет
УСНО

Заготовило древесину и
отгрузило ее двум
покупателям, каждому 700

$\text{НДС} = 0$

Малое транспортное предприятие,
применяет патентную систему
налогообложения или УСНО

Оказало услуги транспортировки
древесины от места лесозаготовки
на склад каждого покупателя,
стоимость одной доставки 50

НДС = 0

Покупатель 1, применяет ТСНО – покупатель лесозаготовительного предприятия, осуществляет первичную обработку древесины с привлечением подрядчика (подрядчик применяет УСНО)

Реализовал первично обработанную древесину деревообрабатывающей фабрике за 1000

Исходящий НДС = $1000 * 20\% = 200$

Входной НДС = 0

НДС к уплате = Исходящий НДС – Входной НДС
= $200 - 0 = 200$

Покупатель 2, применяет ТСНО – покупатель лесозаготовительного предприятия, закупил оборудование для самостоятельной обработки древесины за 2000 (продавец оборудования применяет ТСНО)

Реализовал древесину, обработанную на собственном оборудовании, мебельной фабрике за 1500

$$\text{Исходящий НДС} = 1500 * 20\% = 300$$

$$\text{Входной НДС} = 2000 * 20\% = 400$$

$$\begin{aligned} \text{НДС к уплате} &= \text{Исходящий НДС} - \text{Входной НДС} \\ &= 300 - 400 = -100 \end{aligned}$$

Мебельная фабрика, применяет ТСНО

Реализовала произведенную мебель из обработанной древесины в мебельный магазин на 2000

Исходящий НДС = $2000 * 20\% = 400$

Входной НДС = $1500 * 20\% = 300$

НДС к уплате = Исходящий НДС – Входной НДС
 $= 400 - 300 = 100$

Та же мебельная фабрика, применяет ТСНО

Реализовала остатки произведенной ранее мебели небольшому предприятию (на УСНО) для собственного использования в офисе на 500

Исходящий НДС = $500 * 20\% = 100$

Входной НДС = 0

НДС к уплате = Исходящий НДС – Входной НДС
 $= 100 - 0 = 100$

Та же мебельная фабрика, применяет ТСНО

Оставила для собственного использования в офисах мебель стоимостью 200 (в этом периоде реализации фабрика не осуществляла никаких закупок и расходов)

Исходящий НДС = $200 * 20\% = 40$

Входной НДС = 0

НДС к уплате = Исходящий НДС – Входной
НДС = $40 - 0 = 40$

Небольшое предприятие (на УСНО).
Купило у мебельной фабрики с
ТСНО мебель на 500

Реализовало лишний диван своему
сотруднику за 100

Исходящий НДС = 0

Входной НДС = $500 * 20\% = 100$

НДС к уплате = 0

Мебельный магазин с ТСНО закупил у
мебельной фабрики с ТСНО мебель на 2000

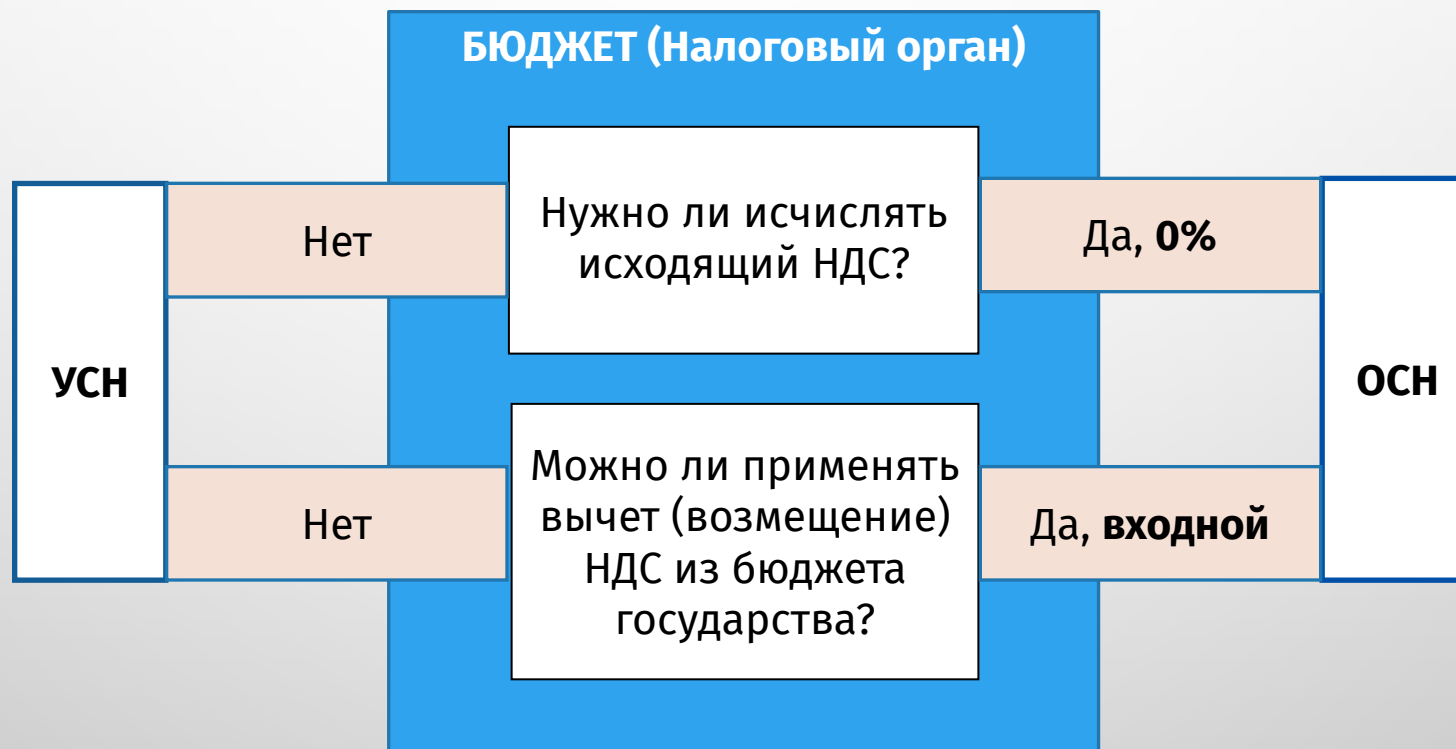
В период закупки мебели у фабрики
реализовал всю продукцию покупателям-
частным лицам с торговой наценкой 30%

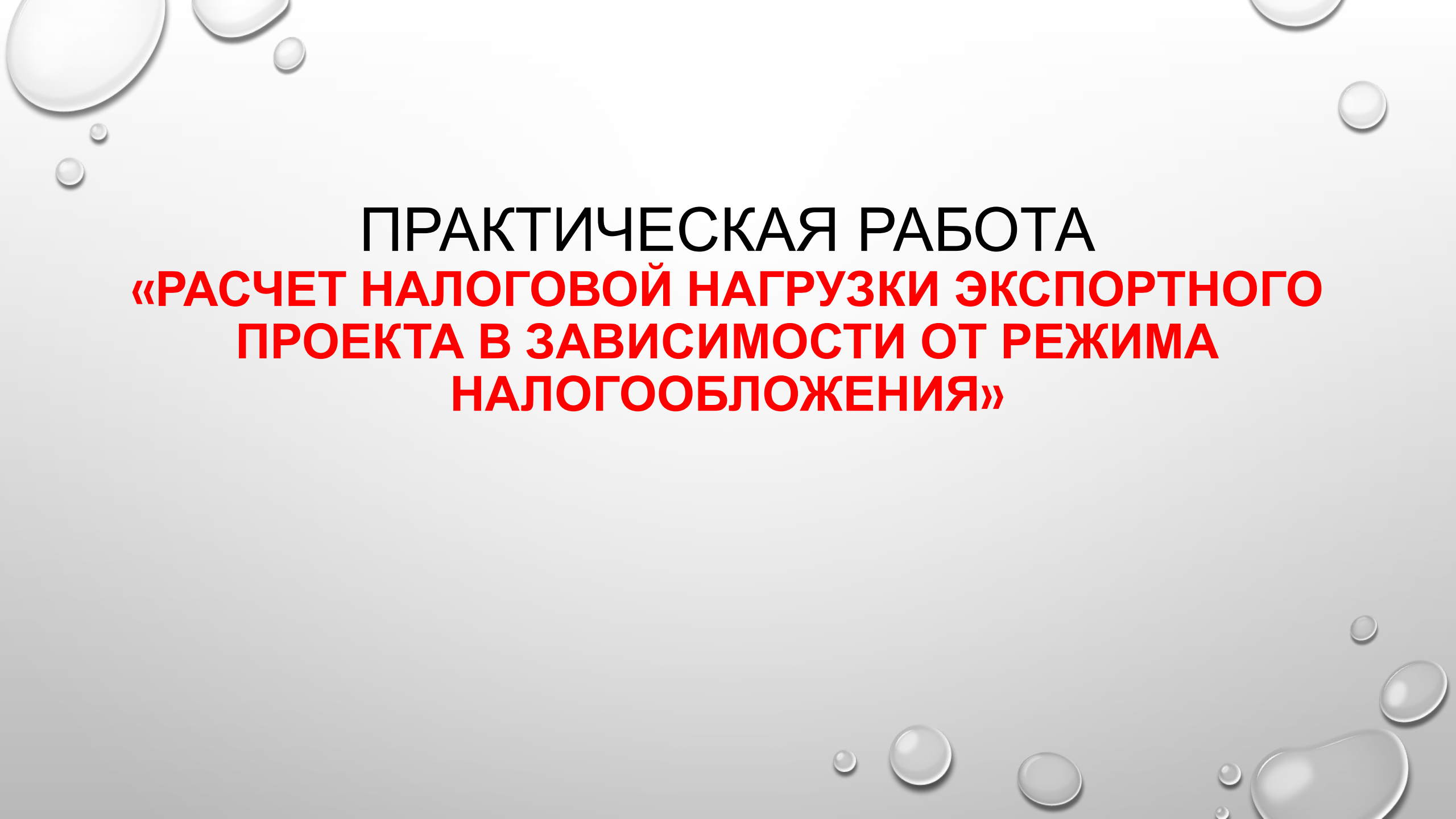
Исходящий НДС = $(2000 + 30\%) * 20\% = 520$

Входной НДС = $2000 * 20\% = 400$

НДС к уплате = Исходящий НДС – Входной
НДС = $520 - 400 = 120$

НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ



The background of the slide is a light gray gradient. In the top-left and bottom-right corners, there are several realistic-looking water droplets of various sizes, rendered with soft shadows and highlights to give them a three-dimensional appearance.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

«РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ЭКСПОРТНОГО ПРОЕКТА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

Предприятие «НоваКо» (располагается в Подмосковье) получила предложение о сотрудничестве от потенциального европейского партнера. Европейский партнер заинтересован в регулярных закупках обработанной древесины, которую затем он может реализовывать внутри ЕС заинтересованным предприятиям, и готов предложить вам долгосрочный контракт на несколько лет.

Партнер готов закупать древесину на 10 млн рублей (в долларовом эквиваленте) ежемесячно и забирать ее с вашего склада, прошедшую таможенную очистку.

У вашего предприятия есть возможность закупать необработанную древесину в Западной Сибири в местах лесозаготовок. В этом случае вам необходимо будет самостоятельно обеспечивать обработку древесины и ее транспортировку.

У вас есть потенциальный поставщик, который готов обеспечить регулярные заготовки древесины в необходимых объемах. Стоимость древесины у этого поставщика ежемесячно составит 5 млн рублей (без учета НДС), поставщик применяет ТСНО.

Стоимость транспортировки необходимых объемов древесины железной дорогой до места обработки древесины в Центральной России составит 500 тыс. рублей.

Вы можете организовать обработку древесины на деревообрабатывающем комбинате (ДОК) по толлинговому контракту в Подмосковье. Стоимость обработки необходимых объемов составит 10% от стоимости древесины (без учета НДС), обработчик применяет ТСНО.

В этом случае совокупная заработная плата всего вашего штата составит 700 тыс. рублей. Общехозяйственные, административные и коммерческие расходы вашего предприятия составят в этом случае 200 тыс. рублей, будут обеспечиваться небольшими поставщиками на УСНО и не будут включать в себя аренду склада готовой продукции. Стоимость аренды склада для вас составит 100 тыс. рублей ежемесячно (без учета НДС), арендатор применяет ТСНО.

		НДС	Расчеты и примечание
Доход (мес)	10 000 000	1 800 000	$10\,000\,000 * 18\% = 1\,800\,000$
Расходы (мес)	7 000 000	1 098 000	
Древесина	5 000 000	900 000	$5\,000\,000 * 18\% = 900\,000$
Транспорт	500 000	90 000	$500\,000 * 18\% = 90\,000$
Обработка	500 000	90 000	$500\,000 * 18\% = 90\,000$
Зарплата	700 000		
Общехозяйственные	200 000		
Склад	100 000	18 000	$100\,000 * 18\% = 18\,000$
УСН (Доход * 6%)			
Доход	10 000 000		
Налог	600 000		$10\,000\,000 * 6\% = 600\,000$
УСН ((Доход-Расход) * 15%)			
Доход	10 000 000		
Расход	8 098 000		
Налоговая база	1 902 000		
Налог	285 300		$1\,902\,000 * 15\% = 285\,300$
	100 000		$10\,000\,000 * 1\% = 100\,000$
ТСНО			
Доход	10 000 000		
Расходы	7 000 000		
Налоговая база по прибыли	3 000 000		$10\,000\,000 - 7\,000\,000 = 3\,000\,000$
Налог на прибыль	600 000		$3\,000\,000 * 20\% = 600\,000$
НДС	702 000		$1\,800\,000 - 1\,098\,000 = 702\,000$
Налог всего	1 302 000		$600\,000 + 702\,000 = 1\,302\,000$

		НДС	Расчеты и примечание
Доход (мес)	10 000 000	1 800 000	$10\,000\,000 * 18\% = 1\,800\,000$
Расходы (мес)	7 000 000	198 000	
Древесина	5 000 000		
Транспорт	500 000	90 000	$500\,000 * 18\% = 90\,000$
Обработка	500 000	90 000	$500\,000 * 18\% = 90\,000$
Зарплата	700 000		
Общехозяйственные	200 000		
Склад	100 000	18 000	$100\,000 * 18\% = 18\,000$
УСН (Доход * 6%)			
Доход	10 000 000		
Налог	600 000		$10\,000\,000 * 6\% = 600\,000$
УСН ((Доход-Расход) * 15%)			
Доход	10 000 000		
Расход	7 198 000		
Налоговая база	2 802 000		
Налог	420 300		$1\,902\,000 * 15\% = 285\,300$
	100 000		$10\,000\,000 * 1\% = 100\,000$
ТСНО			
Доход	10 000 000		
Расходы	7 000 000		
Налоговая база по прибыль	3 000 000		$10\,000\,000 - 7\,000\,000 = 3\,000\,000$
Налог на прибыль	600 000		$3\,000\,000 * 20\% = 600\,000$
НДС	1 602 000		$1\,800\,000 - 198\,000 = 1\,602\,000$
Налог всего	2 202 000		$600\,000 + 1\,602\,000 = 2\,202\,000$

		НДС	Расчеты и примечание
Доход (мес)	10 000 000		
Расходы (мес)	7 000 000	198 000	
Древесина	5 000 000		
Транспорт	500 000	90 000	$500\,000 * 18\% = 90\,000$
Обработка	500 000	90 000	$500\,000 * 18\% = 90\,000$
Зарплата	700 000		
Общехозяйственные	200 000		
Склад	100 000	18 000	$100\,000 * 18\% = 18\,000$
УСН (Доход * 6%)			
Доход	10 000 000		
Налог	600 000		$10\,000\,000 * 6\% = 600\,000$
УСН ((Доход-Расход) * 15%)			
Доход	10 000 000		
Расход	7 198 000		
Налоговая база	2 802 000		
Налог	420 300		$1\,902\,000 * 15\% = 285\,300$
	100 000		$10\,000\,000 * 1\% = 100\,000$
ТСНО			
Доход	10 000 000		
Расходы	7 000 000		
Налоговая база по прибыль	3 000 000		$10\,000\,000 - 7\,000\,000 = 3\,000\,000$
Налог на прибыль	600 000		$3\,000\,000 * 20\% = 600\,000$
НДС	- 198 000		$0 - 198\,000 = - 198\,000$
Налог всего	402 000		$600\,000 - 198\,000 = 402\,000$

		НДС	Расчеты и примечание
Доход (мес)	10 000 000		
Расходы (мес)	7 000 000	1 098 000	
Древесина	5 000 000	900 000	
Транспорт	500 000	90 000	500 000 * 18%=90 000
Обработка	500 000	90 000	500 000 * 18%=90 000
Зарплата	700 000		
Общехозяйственные	200 000		
Склад	100 000	18 000	100 000 * 18%=18 000
УСН (Доход * 6%)			
Доход	10 000 000		
Налог	600 000		10 000 000 * 6%=600 000
УСН ((Доход-Расход) * 15%)			
Доход	10 000 000		
Расход	8 098 000		
Налоговая база	1 902 000		
Налог	285 300		1 902 000 * 15% = 285 300
	100 000		10 000 000 * 1% = 100 000
ТСНО			
Доход	10 000 000		
Расходы	7 000 000		
Налоговая база по прибыль	3 000 000		10 000 000 - 7 000 000 = 3 000 000
Налог на прибыль	600 000		3 000 000 * 20% = 600 000
НДС	- 1 098 000		0 - 1 098 000 = - 1 098 000
Налог всего	- 498 000		600 000 - 498 000 = - 498 000