

«Учет НДС в 2016 году»

Понятие НДС

■ Налог на добавленную стоимость (НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Освобождение от уплаты налога

- НДС уплачивают все организации и ИП за рядом некоторых исключений. Применение таких режимов налогообложения как УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система, не предусматривает необходимость в уплате НДС. Также можно получить освобождение от обязанности уплаты налога. Начисление НДС не производится, если выручка за предыдущие 3 месяца не превысила значение 2 000 000 рублей без учета налогов. Это правило не затрагивает предпринимателей, ведущих торговлю подакцизными товарами. Но при наличии у них и реализации прочей продукции субъекты хозяйственной деятельности вправе претендовать на освобождение от налога в этой части, ведя при этом отдельный учет.

■ Получив освобождение от уплаты налога, субъектам предпринимательской деятельности также нет и необходимости предоставлять налоговые декларации.

■ Но даже при наличии вышеперечисленных условий необходимо начислять НДС при пересечении товара через границу.

Ставки налога

- *Общая ставка НДС равна 18 %, если иное не предусмотрено налоговым кодексом РФ. Ставка 10 % используется для некоторой группы продовольственных и детских товаров, печатных изданий, некоторых медицинских изделий отечественного и зарубежного производства, а также для использования воздушных перевозок внутри страны. Ставкой 0% облагаются товары при пересечении границы, а также продукция и услуги, перечисленные в ст. 164 НК РФ.*
- *Некоторые операции не облагаются НДС. К ним относятся реализация участков земли, передача имущественных прав и прочие, перечисленные в п. 2, ст. 146 НК РФ.*

- **Налоговый период и порядок перечисления**
- *Налоговым периодом по налогу признан квартал. Однако уплата НДС производится ежемесячно, так как существует рассрочка по налогу с правом перечисления платежей равными долями в течение 3-х месяцев после отчетного периода не позднее 25 числа.*
- *Что же касается уплаты НДС при импортных операциях по товарам, то в этом случае действует особый порядок. Перечислять платежи и подавать декларацию по косвенным налогам необходимо до 20 числа за предыдущий период, равный 1 месяцу.*

Расчет НДС

- Сумма НДС к уплате рассчитывается как разность между исходящим налогом, предъявленным покупателям, и входящим, полученным от поставщиков, с учетом восстановленного в налоговом периоде НДС. Расчет производится поквартально. Суммы налога, уплаченные за этот период по импортному НДС (при наличии) могут применяться в качестве вычета.
- Ежемесячный размер НДС по импортным товарам рассчитывается как сумма таможенной стоимости товаров, пошлин и акциз, умноженная на ставку НДС. Ставку в данном случае (10 % или 18 %) налогоплательщики определяют сами, в зависимости от товара

Изменения по налогообложению НДС в 2016 году

■ В использовании НДС в 2016 году произошли небольшие изменения. Новшеством можно назвать исключение его из налогооблагаемых доходов предприятий и ИП, использующих УСН и ЕНВД и ЕСХН, при условии, что они выставляли своим контрагентам счета-фактуры с выделенной суммой НДС. Таким образом исключается возможность двойного налогообложения.

Отчетность по НДС

- *С 2016 года действует особый порядок по сдаче отчетности в налоговые органы по НДС. Остается в силе обязанность передачи декларации через ТКС. Предоставление отчетности в бумажном виде более не допускается, так как она в таком случае считается несданной. А это влечет за собой налоговую и административную ответственность.*
- *В связи с тем, что теперь в декларации при ее подаче отражаются данные из книг покупок и продаж, следует продолжать уделять повышенное внимание наличию подтверждающих документов (счетам-фактурам) и их верному заполнению. В противном случае инспекция оставляет за собой право для доначисления налоговых сумм в ходе камеральной проверки, осуществление которой доступно сразу после сдачи отчетности.*