



# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

СТ. 21 НК РФ

# Определение

**Налог на добавленную стоимость** (сокращ. **НДС**) представляет собой форму изъятия в бюджет части стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. НДС — косвенный налог, то есть надбавка к цене товара.

# Нормативное регулирование

- НК РФ гл. 21. Налог на добавленную стоимость.
- ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 26.12.2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
- Таможенный кодекс Таможенного союза от 27.11.2009 года №17.

# Налогоплательщики

## Плательщики НДС

- организации
- индивидуальные предприниматели
- лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации. Освобождены от уплаты НДС

## Освобождены от уплаты НДС

- Организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (кроме подакцизных), работ, услуг не превысила в совокупности 2 млн рублей (ст. 145 НК РФ)..
- налогоплательщики, применяющие УСН и ЕСХН.
- налогоплательщики, применяющие ЕНВД по отдельным видам деятельности — по деятельности, которая облагается ЕНВД
- налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения

# Объект налогообложения

## **Признается объектом налогообложения:**

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;
- передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

## **Не признаются объектом налогообложения:**

- передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, дорог, электрических сетей, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления;
- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- операции по реализации земельных участков;
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику;

# Ставки НДС (0%)

**Налогообложение производится по налоговой ставке 0 % при реализации:**

- товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов;
- работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;
- услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;
- работ (услуг), выполняемых в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ, технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ в космическом пространстве;
- построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, при условии представления в налоговые органы документов и т. д.

# Ставки НДС (10%)

**Налогообложение производится по налоговой ставке 10 % при реализации:**

**следующих продовольственных товаров:** скота и птицы в живом весе; мяса и мясопродуктов; молока и молокопродуктов; яйца и яйцопродуктов; масла растительного; маргарина; сахара, включая сахар-сырец; соли; зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов; маслосемян и продуктов их переработки; хлеба и хлебобулочных изделий; крупы; муки; макаронных изделий; рыбы живой; море– и рыбопродуктов; продуктов детского и диабетического питания; овощей;

**следующих товаров для детей:**

- верхних трикотажных изделий для детей, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий;
- швейных изделий; обуви; колясок, кроватей детских; матрацев детских; тетрадей школьных; игрушек; пластилина; пеналов; обложек для учебников, дневников, тетрадей; подгузников и мн. др.;
- периодических печатных изданий;

**следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:**

- лекарственных средств;
- изделий медицинского назначения.

# Ставки НДС (18%)

Для всех остальных категорий товаров, работ и услуг установлена ставка 18%

Организации обязаны вести отдельный учет товаров работ и услуг, реализуемым по различным ставкам НДС.

# Льготы НДС

Льготы по НДС (ст. 149 НК РФ):

- по уходу за больными лицами, организацией социальной защиты оказываемые;
- по содержанию детей в дошкольных учреждениях, кружках, секциях;
- услуги в сфере образования;
- реализация предметов религиозного назначения;
- научная и учебная литература и т.д.

# Определение налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее 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.

# Счет-фактура

- порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товара;
- наименование поставляемых товаров и единица измерения;
- кол-во (объем) товаров;
- цена за единицу измерения без учета НДС;
- стоимость товаров без налога;
- налоговая ставка;
- сумма налога, предъявляемая покупателю товаров;
- стоимость всего количества поставляемых по счету фактуре товаров с учетом суммы налога;
- страна происхождения товара;
- номер грузовой таможенной декларации.

**СЧЕТ-ФАКТУРА № 000289 от 31 марта 2014 г.  
ИСПРАВЛЕНИЕ № --- от ---**

Продавец: ЗАО "Милана"

Адрес: 129386, Москва, Ракетный бульвар, 17

ИНН/КПП продавца: 7717027908/671010011

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: ООО "Чемпион". Адрес: 129386, Москва, Ракетный бульвар, 1

К платежно-расчетному документу №124 от 24.01.2014, №232 от 27.01.2014

Покупатель: ООО "Чемпион"

Адрес: 129386, Москва, Ракетный бульвар, 1

ИНН/КПП покупателя: 7717000408/671010011

Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налогов - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Монитор 17" Samsung 710N (SKN) TFT	796	шт.	5,000	4631.56	23157.80	Без акциза	18%	4168.40	27326.20	196	Китай	10210130/ 211206/ 0017348/ 1
Принтер HP LaserJet 1020 Q5911A A4, 600x600dpi, 14ppm, USB	796	шт.	2,000	3461.97	6923.93	Без акциза	18%	1246.31	8170.24	---	---	---
Сканер Bear Paw 2448 TA Pro (A4, 1200x2400, 48bit, USB, Slide)	796	шт.	1,000	1711.64	1711.64	Без акциза	18%	308.10	2019.74	---	---	---
<b>Всего к оплате</b>					<b>31793.37</b>		<b>X</b>	<b>5722.81</b>	<b>37516.18</b>			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

\_\_\_\_\_ (подпись)

Иванов В.П.

\_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо

\_\_\_\_\_ (подпись)

Петрова Г.С.

\_\_\_\_\_ (подпись)

Индивидуальный предприниматель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (регистрационный номер государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

# Книга покупок и книга продаж

**Книга покупок** предназначена для регистрации счетов-фактур, подтверждающих оплату НДС, в целях определения суммы налога, подлежащей вычету (возмещению).

**Книга продаж** предназначена для регистрации счетов-фактур, а иногда и других документов, при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) организациями и предпринимателями во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

Организации и ИП, которые освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость (на спецрежимах УСН, ЕНВД, либо в соответствии с 145 НК) **книгу покупок вести не обязаны.**

# Отчетный и налоговый период

ОТЧЕТНЫЙ = НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД  
КВАРТАЛ

# Срок уплаты НДС

В течение следующего квартала, следующего за отчетным периодом, ежемесячно до 25 числа равными частями (1/3).

**ПРИМЕР:** В соответствии с декларацией за 4 квартал 2015 г. к уплате по НДС 30000,00 руб. Уплата производится

- до 25 января 2016 г. – 10000,00 руб.
- до 25 февраля 2016 г. – 10000,00 руб.
- до 25 марта 2016 г. – 10000,00 руб.

# КБК

- **Расшифровка кода**

**182 | 03 | 01000 | 01 | \*\*\*\* | 110** реализуемые в РФ

**182 | 04 | 01000 | 01 | \*\*\*\* | 110** ввозимые в РФ

Вместо «\*\*\*\*» в 14–17 разрядах КБК следует указывать:

**1000** — при уплате налогов, сборов, взносов (включая перерасчеты, недоимку и задолженность, в том числе по отмененным налогам, сборам, взносам);

**2000** — пени и проценты по соответствующим налогам, сборам, взносам;

**3000** — суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующим налогам, сборам, взносам.

# Срок сдачи декларации НДС

До 25 числа месяца следующего за  
отчетным периодом:

1 квартал – 25 апреля

2 квартал – 25 июля

3 квартал – 25 октября

4 квартал – 25 января













