

ТЕМА 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**Искусство налогообложения заключается в том,
чтобы общипать гуся так, чтобы получить
максимальное количество перьев
при минимально возможном писке**

Ж. Кольбер

ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ представляет собой разницу между стоимостью реализуемых потребителям товаров (работ, услуг), определяемой исходя из применяемых цен (тарифов), и величиной материальных затрат производственного назначения.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) - косвенный налог, который включается в цену товаров (работ, услуг) и, оплачивается их потребителями. НДС - это налог «на потребление», тяжесть бремени которого испытывают не только плательщики этого налога в бюджет, но и покупатели созданных в процессе производства и обращения, материальных благ. Рассчитывается как разница между суммами налогов (предъявленного покупателям и поставщиками), формирует значительную доходной части федерального бюджета

ПОРЯДОК РАСЧЕТА (НДС)



1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС

Прямолинейные, будьте особенно осторожны на поворотах.

Станислав Ежи Лец

ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС ЯВЛЯЮТСЯ:

ОРГАНИЗАЦИИ

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ**

**ЛИЦА, ПРИЗНАВАЕМЫЕ
ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НАЛОГА В
СВЯЗИ С ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ
ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ
ГРАНИЦУ РФ**

ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС НЕ ЯВЛЯЮТСЯ:

1

- физические лица

2

- организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

3

- Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности

4

- лица, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяцев выручка от реализации не превышает в сумме 2 млн. руб.

5

- выполнение работ и оказание услуг казенными, бюджетными и автономными учреждениями, выполняющих работы и услуги в рамках государственного или муниципального задания

Подлежат освобождению от налогообложения отдельные операции , согласно ст. 149 НК :

обязательному:

например,

- реализация на территории РФ медицинских товаров отечественного и зарубежного производства и медицинских услуг;
- услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях; в сфере образования, в сфере культуры и искусства;
- услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования
- и.т.д.

по выбору

налогоплательщика

например,

- реализация продукции, производимой и реализуемой общественными организациями инвалидов;
- осуществление банковских операций (за исключением инкассации);
- оказание услуг страховыми организациями,
- оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НДС

Когда продукция приобретается у лиц, не являющихся плательщиками НДС, или реализуются операции, освобожденные от уплаты НДС, налогоплательщик не имеет права предъявлять НДС к возмещению из бюджета. В результате:

для налогоплательщика – продавца уменьшается денежный поток по уплате НДС в бюджет при реализации продукции на территории РФ;

при покупке ТМЦ у организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками НДС налогоплательщик – продавец не может предъявить НДС бюджету и включает его в стоимость продукции, что увеличивает издержки производства продукции, снижает финансовые результаты в при постоянной цене на продукцию;

если продавец пытается компенсировать свои потери повышением цены, то снижается его конкурентоспособность;

непредъявленный НДС продавца в итоге уплачивают:

налогоплательщик - покупатель продукции;

конечный потребитель – физическое лицо, поскольку НДС включается в цену приобретаемой продукции

2. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются:

реализация
товаров (работ,
услуг) на
территории РФ

передача на
территории РФ
товаров (работ,
услуг) 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

Местом реализации товаров признается территория РФ, если:

1

- товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется

2

- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ

Местом реализации работ, услуг признается территория РФ, если:

а

- работы и услуги связаны с недвижимым имуществом, находящимся на территории РФ

б

- перевозки воздушными, морскими и речными судами на территории РФ

в

- услуги в сфере культуры, образования, туризма, спорта, которые оказываются на территории РФ

г

- покупатель работ (услуг) зарегистрирован на территории РФ и осуществляет деятельность на территории РФ

НЕ ЯВЛЯЮТСЯ РЕАЛИЗАЦИЕЙ И ОБЪЕКТАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС:

а

- вклады в уставный капитала

б

- передача имущества некоммерческим организациям на осуществление их уставной деятельности;

в

- осуществление операций, связанных с обращением валюты

г

- передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации

д

- наследование имущества

3. НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база по НДС - это стоимостная характеристика объекта налогообложения. При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ исчисляется исходя из стоимости реализуемой или передаваемой продукции по договорным ценам с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС. Равна сумме выручки или доходам, которые получает налогоплательщик от реализации продукции и имущественных прав

ОСОБЫЙ ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

при реализации продукции по товарообменным операциям, реализации продукции на безвозмездной основе, передаче товаров при оплате труда в натуральной форме

- стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из договорных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС

при реализации продукции с учетом субвенций (субсидий), предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением государственных регулируемых цен

- стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации

ПРОДОЛЖЕНИЕ

реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога

- **разница между рыночной ценой реализуемого имущества с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и остаточной стоимостью реализуемого имущества. НДС взимается по расчетной ставке (0,1525 или 0,0909)**



основные средства, учитываемые на балансе налогоплательщика с учетом налога

безвозмездно полученное имущество, учитываемое организацией по стоимости, включающей суммы налога, уплаченные передающей стороной

приобретенное имущество, используемое при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Реализация продукции по срочным сделкам. Для целей налогообложения НДС, срочные сделки - это сделки, которые предполагают поставку продукции по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре цене

Уступка денежного требования, вытекающего из договора реализации продукции, облагаемой НДС, или переход указанного требования к другому лицу на основании закона

- **налоговая база определяется исходя из стоимости реализации продукции. У нового кредитора, получившего требование, налоговая база при реализации финансовых услуг, связанных с уступкой требования, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение указанного требования**

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Осуществление предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров

- **посредники определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров**

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ

- **налоговая база определяется как сумма таможенной стоимости товаров; таможенной пошлины, подлежащей уплате; подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам)**

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Реализация услуг по производству товаров из давальческого сырья

- стоимость обработки товаров, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога

ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ С УЧЕТОМ СУММ, СВЯЗАННЫХ С РАСЧЕТАМИ ПО ОПЛАТЕ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ

Налоговая база увеличивается на денежные суммы, полученные

в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованной продукцией

в виде процента (дисконта) по облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ

4. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

**налоговый период
установлен как
КВАРТАЛ**

5. СТАВКИ НАЛОГА



0%

10%

20%

Ставка НДС 0% применяется при реализации следующих товаров (работ, услуг)

а

- экспортируемые товары, а также товары, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны

б

- на работы (услуги) по организации и сопровождению перевозок, перевозке, погрузке, перегрузке или транспортировке за пределы территории или ввозимых на территорию России товаров, выполняемые российскими организациями или индивидуальными предпринимателями

в

- услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ

г

- работ и услуг, выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ

д

- товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами

е

- построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов

ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ СТАВКУ 0%

контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории РФ

выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации указанного товара иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке

таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ

СТАВКА НДС 10% ПРИМЕНЯЕТСЯ В СЛЕДУЮЩИХ СЛУЧАЯХ

при реализации продовольственных товаров, установленных НК РФ (ст. 164 п.2)

при реализации детских товаров, установленных НК РФ (ст. 164 п.2)

ПРОДОЛЖЕНИЕ

при реализации периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера

Газета – первый черновик истории

Филин Грэм

ПРОДОЛЖЕНИЕ

при реализации лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; изделий медицинского назначения

Лекарство: вещество, которое, будучи введено в крысу, дает научный отчет или статью

NN



Ставка НДС 18% применяется во всех остальных случаях

Расчетные налоговые ставки

$$10\% / (100\% + 10\%) = 9,09\%$$

по некоторым
продовольственным
товарам и товарам для
детей

$$18\% / (18\% + 100\%) = 15,25\%$$

по остальным товарам
(работам, услугам)

6. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НДС

Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы на ставку налога



ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ

Организация или индивидуальный предприниматель выступают в качестве налогового агента по НДС, если они:

покупают продукцию у иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ и реализуют продукцию в РФ

налоговая база определяется налоговым агентом как сумма дохода иностранного лица от реализации на основе договорных цен с учетом налога

арендуют имущество у органов государственной власти и управления

налоговая база определяется налоговым агентом, исходя из суммы арендной платы с учетом налога по каждому арендованному объекту имущества

продают товары иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ, как посредники с участием в расчетах

7.МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

1

- При реализации продукции на территории РФ – наиболее ранняя из двух дат:
 - А) на день отгрузки продукции
 - Б) на день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок

2

- При реализации товара, который не отгружается и не транспортируется - день передачи права собственности на товар

3

- При реализации продукции на экспорт – последнее число квартала, если собраны все подтверждающие документы, или 181 –й календарный день (если не собраны подтверждающие документы)

4

- При выполнении СМР для собственного потребления - последнее число каждого налогового периода

5

- Передача продукции для собственных нужд – день передачи продукции

8. ПОРЯДОК ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ НДС К УПЛАТЕ ПОКУПАТЕЛЮ

Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю продукции, исчисляется по каждому договору.

При реализации продукции, передаче имущественных прав выставляются счета-фактуры не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товара.

Счет-фактура - документ, который служит основанием для принятия покупателем сумм налога к вычету, предъявленных продавцом продукции. Это документ налогового учета и применяется исключительно для целей правильного исчисления и уплаты НДС.

Составлять счета-фактуры должны все налогоплательщики НДС, в том числе лица, которые не платят налог, и по тем операциям, которые освобождены от налогообложения по НДС

9. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ СУММ НАЛОГА НА ЗАТРАТЫ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)



10. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НДС

Вычетам подлежат суммы
налога:

предъявленные
налогоплатель-
щику при
получении
продукции от
поставщика
после принятия
ее на учет и
наличия
первичных
документов

уплаченные
налогоплатель-
щиком при
ввозе товаров
на таможенную
территорию РФ

удержанные и
уплаченные
налоговыми
агентами при
приобретении
товара у
иностранного
лица

исчисленные
налогоплатель-
щиком при
выполнении
СМР для
собственного
потребления

исчисленные
налогоплатель-
щиком с сумм
оплаты,
частичной
оплаты,
полученных в
счет
предстоящих
поставок
товаров (работ,
услуг)

11. ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении продукции на территории РФ, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, подлежат вычетам при условии:

- приобретения продукции для операций, облагаемых НДС или перепродажи;**
- принятия продукции к учету на баланс налогоплательщика;**
- наличия счета-фактуры с выделением НДС отдельной строкой и других необходимых первичных документов**

12. СРОКИ И УСЛОВИЯ ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

Вычеты, уплаченные налоговыми агентами - покупателями продукции на территории РФ, а также уплаченные налогоплательщиком на таможне при ввозе товаров на территорию РФ

- на момент определения налоговой базы

Вычеты, исчисленные налогоплательщиками при выполнении строительно - монтажных работ для собственного потребления

- последнее число налогового периода

Вычеты, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

- с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг)

Вычеты, исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов, подтверждающих право на применение нулевой ставки налогообложения

- последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающий нулевую ставку (для экспорта)

13. ВОССТАНОВЛЕНИЕ «ВХОДНОГО» НДС

Налогоплательщик обязан восстановить к уплате в бюджет «входной» НДС, ранее принятый к вычету, в следующих случаях

При передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал компаний в том налоговом периоде, на который приходится дата передачи имущества в полной сумме, которую приняли к вычету

При дальнейшем использовании продукции для операций, не облагаемых НДС

суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении капитального строительства основных средств и принятые к вычету при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления если объекты используются для производства продукции, не облагаемой НДС

Суммы налога, подлежащие восстановлению, учитываются в составе прочих расходов. Налог следует восстановить в том налоговом периоде, в котором продукция стала использоваться для данных операции.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в каждом году, рассчитывается как $1/10$ суммы НДС, принятого к вычету в соответствующей доле. Эта доля определяется по итогам каждого года исходя из стоимости отгруженных товаров, не облагаемых НДС, в общей стоимости отгруженных за этот же период товаров.

Отражать восстановленную сумму НДС необходимо в налоговой декларации за декабрь (IV квартал) каждого календарного года из десяти. Сумма НДС, восстановленная к уплате в бюджет, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции

14. СУММА НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩАЯ УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ, И ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НАЛОГА



Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде превышает сумму налога, рассчитанную в соответствии с налоговой базой и увеличенную на суммы восстановленного налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику

ВОЗМЕЩЕНИЕ НАЛОГА

Возмещение налога может быть произведено налоговым органом в виде зачета или в виде возврата.

Если принято решение о возмещении суммы налога, то на возврат суммы налога оформляется поручение и направляются налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства, который в течение пяти дней осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога.

При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ