



Межрайонная ИФНС России № 23 по Челябинской области

**«Школа начинающего  
предпринимателя»**  
Несмиянова Игоря Николаевича

**«Налог на добавленную  
стоимость (НДС)»**

Миасс, 2017

**Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются (ст. 143 НК РФ):**

**1) российские и иностранные организации (абз. 2 п. 2 ст. 11 НК РФ);**

**2) индивидуальные предприниматели (абз. 4 п. 2 ст. 11 НК РФ);**

**3) лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза (далее - ТС) (абз. 6 п. 2 ст. 11 НК РФ).**

## Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- 1) налогоплательщики "внутреннего" НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2) налогоплательщики "ввозного" НДС, т.е. НДС, уплачиваемого на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

По своему составу эти две группы отличаются. Кроме того, группа налогоплательщиков "ввозного" НДС больше, чем группа налогоплательщиков "внутреннего" НДС.

Если НДС на таможне платят все организации и предприниматели, то НДС по операциям внутри РФ платит только часть организаций и предпринимателей.

## Перечень организаций и предпринимателей, которые не обязаны платить налог по операциям внутри РФ.

Это организации и предприниматели:

- Применяющие ЕСХН ([п. 3 ст. 346.1 НК РФ](#));
- Применяющие УСН ([п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ](#));
- Применяющие - 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](#);
- организации, [освобожденные](#) от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со [ст. 145.1 НК РФ](#) (участники проекта "Сколково").

Из приведенного правила есть исключения. В частности, указанные лица (организации и предприниматели) обязаны заплатить НДС, если выставят покупателям счета-фактуры с выделенной суммой налога ([п. 5 ст. 173 НК РФ](#)).

## В виде таблицы.

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

**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.**

**Налоговый кодекс РФ допускает освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в следующих случаях:**

- 1) освобождение организаций и индивидуальных предпринимателей, если их выручка от реализации не превышает определенный лимит (ст. 145 НК РФ);
- 2) освобождение организаций, получивших 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" (ст. 145.1 НК РФ).

Кроме того, не признаются плательщиками НДС:

- иностранные лица в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи (п. 2 ст. 143 НК РФ);
- иностранные и российские организации в связи с подготовкой и проведением чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г. и Кубка конфедераций FIFA 2017 г. (п. 3 ст. 143 НК РФ).

## **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) Есть исключение. Лицо, применяющее освобождение на основании ст. 145 НК РФ, обязано исчислить и заплатить НДС, если выстало по покупателю счет-фактуру с выделенной суммой налога (п. 5 ст. 172 НК РФ)**



От обязанностей налогоплательщика

НДС могут быть освобождены организации и предприниматели с небольшими оборотами по реализации. 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

Не могут воспользоваться правом на освобождение лица, сумма трехмесячной выручки которых превышает 2 млн руб.

Не может быть сразу освобождена от уплаты НДС и вновь созданная организация. Т.к. для получения права на освобождение необходимо определить выручку за три месяца ([п. 1 ст. 145 НК РФ](#)).

Также не могут воспользоваться этим правом лица, реализующие только подакцизные товары в течение трех предшествующих месяцев, и организации, получившие статус участников проекта "Сколково" ([п. 2 ст. 145 НК РФ](#)).

Подакцизными признаются товары, операции с которыми облагаются акцизами. Перечень подакцизных товаров установлен [ст. 181 НК РФ](#).

В частности, к подакцизным товарам относятся:

- этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья;
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;
- алкогольная продукция (водка, ликеро-водочные изделия, коньяки, вино, пиво и др.);
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных, карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин.

Если вы одновременно торгуете подакцизными и неподакцизными товарами, то претендовать на освобождение вы можете.

О намерении не платить НДС необходимо уведомить налоговую инспекцию по месту учета (абз. 2 п. 3 ст. 145 НК РФ).

**Это нужно сделать не позднее 20-го числа месяца, с которого вы начали использовать освобождение от обязанностей налогоплательщика (абз. 3 п. 3 ст. 145 НК РФ).** В частности, в налоговую инспекцию должны быть представлены следующие документы (абз. 2 п. 3, п. 6 ст. 145 НК РФ):

1. Уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Форма рассматриваемого уведомления утверждена Приказом МНС России от 04.07.2002 N БГ-3-03/342.

2. Выписка из бухгалтерского баланса (для организаций).

3. Выписка из книги продаж.

4. Выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (для ИП).

Выписки могут быть представлены в произвольной форме. Главное, чтобы из них была видна сумма выручки за три последовательных календарных месяца, предшествующих месяцу, когда налогоплательщик начал применять освобождение (п. 1 ст. 145 НК РФ).

**Ждать какого-либо решения от налоговой инспекции не нужно, поскольку освобождение носит уведомительный, а не разрешительный характер.**

## ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС В СВЯЗИ С НАЧАЛОМ ПРИМЕНЕНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС В ПОРЯДКЕ СТ. 145 НК РФ

"Входной" НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, принятый к вычету до начала применения освобождения, подлежит восстановлению, если соответствующие товары (работы, услуги), включая ОС и НМА, вы будете использовать в период применения освобождения (п. 8 ст. 145 НК РФ).

## ПРИМЕР восстановления суммы НДС

С 1 июля ООО "Альфа" решила воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ. 11 июля организация представила в налоговую инспекцию Уведомление об использовании права на освобождение и соответствующие документы (п. п. 3, 6 ст. 145 НК РФ).

В марте организация закупила товары общей стоимостью 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб., которые до июля не были проданы и числились в остатках на складе.

"Входной" НДС в сумме 18 000 руб. был принят к вычету в I квартале (пп. 2 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

### Решение

После отправки уведомления и соответствующих документов ООО "Альфа" обязана восстановить сумму "входного" налога по остаткам не реализованного до 1 июля товара во II квартале (п. 8 ст. 145, ст. 163 НК РФ). В данном случае сумма налога, подлежащего восстановлению, равна 18 000 руб.

## ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ НДС

Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения. Если объекта нет, то нет и оснований для уплаты налога.

Перечень операций, которые являются объектами налогообложения по НДС, приведен в ст. 146 НК РФ.

К таким операциям относятся следующие.

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).

**По общему правилу реализация - это (п. 1 ст. 39 НК РФ):**

- передача на возмездной основе права собственности на товар;
- передача на возмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;
- возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

Если при передаче имущества переход права собственности не происходит, то реализации не возникает (п. 1 ст. 39 НК РФ). Например, не является реализацией передача имущества по договору доверительного управления

Для целей налогообложения НДС все указанные выше операции признаются реализацией и тогда, когда осуществлены безвозмездно (абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

***Например, ООО "Альфа" купила и передала подарки сотрудникам к Новому году. Несмотря на то что передача подарков осуществляется безвозмездно, она признается реализацией и облагается НДС (п. 1 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Поэтому при выдаче подарков организация произвела исчисление налога по соответствующей ставке и впоследствии уплатила его в бюджет.***

# МЕСТО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НДС

Согласно ст. 147 НК РФ местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если:

а) товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под юрисдикцией РФ, и не отгружается и не транспортируется.

*Например, иностранная организация, зарегистрированная в российском налоговом органе, продает другой иностранной организации, не состоящей на налоговом учете в России, земельный участок, расположенный на территории РФ, и находящиеся на нем объекты недвижимости. В данном случае местом реализации признается Российская Федерация, поскольку недвижимое имущество находится на ее территории. Следовательно, продавец должен исчислить и уплатить соответствующую сумму НДС и представить налоговую декларацию*



## Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения)

При осуществлении некоторых операций, являющихся объектом налогообложения по НДС, организации и предприниматели налог не исчисляют и не уплачивают.

Перечень операций, не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения), является закрытым и установлен п. п. 1 - 3 ст. 149 НК РФ.

Если вы осуществляете операции, освобожденные от НДС в порядке ст. 149 НК РФ, а также операции, облагаемые налогом, вы обязаны вести отдельный учет (п. 4 ст. 149 НК РФ).

Налогоплательщики не обязаны уведомлять налоговые органы о применении освобождения в отношении операций, перечисленных в ст. 149 НК РФ.

Заявление в инспекцию вам нужно будет представить в случае, когда вы решите отказаться от применения освобождения в отношении каких-либо операций из числа предусмотренных п. 3 ст. 149 НК РФ (п. 5 ст. 149 НК РФ).

## **Пример. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация**

- услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам с медицинскими организациями, оказывающими медицинскую помощь в амбулаторных и стационарных условиях;
- услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению;
- услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним;
- работ по созданию, строительству и содержанию центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей.
- услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств;
- лома и отходов черных и цветных металлов;
- макулатуры.
- осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации)
- и др.....

**Применение освобождения от НДС в некоторых случаях может быть невыгодным.** Одним из возможных неудобств является то, что сумма "входного" налога по товарам (работам, услугам), которые используются для освобождаемой от НДС деятельности, не может быть принята к вычету (пп. 1 п. 2 ст. 170, пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ).

Поэтому, прежде чем воспользоваться освобождением, необходимо проанализировать, не приведет ли это к отрицательному экономическому эффекту.

Важно при этом помнить, что если вы сочтете применение освобождения, предусмотренного п. 3 ст. 149 НК РФ, экономически невыгодным для своей деятельности, то вы вправе отказаться от его использования в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

Отказ от освобождения носит уведомительный характер.

В заявлении вам необходимо указать:

- перечень операций, в отношении которых вы отказываетесь от использования освобождения;
- налоговый период, начиная с которого вы планируете отказаться от освобождения;
- срок, в течение которого вы не будете пользоваться освобождением (но не менее года).

## 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).

**Правило 1.** Если ставка НДС одна, то налоговая база общая. Вам следует суммарно определять налоговую базу по хозяйственным операциям, которые вы осуществили на внутреннем рынке и которые облагаются по одной ставке (абз. 4 п. 1 ст. 153 НК РФ).

**Правило 2.** Если ставки НДС разные, то и налоговые базы разные.

Вам следует отдельно определять налоговые базы по каждому виду товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых облагаются по разным ставкам (абз. 4 п. 1 ст. 153 НК РФ).

## **НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПО ДОГОВОРНЫМ ЦЕНАМ**

По общему правилу налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) равна (п. 1 ст. 154 НК РФ):

- сумме полученной предоплаты (аванса) с учетом налога;
- стоимости товаров (работ, услуг), исчисленной исходя из рыночных цен (без включения НДС).

Таким образом, порядок определения налоговой базы при реализации зависит от порядка расчетов с покупателем. Если вы получили предоплату (аванс), то по одной сделке вам фактически придется определять налоговую базу дважды. Первый раз - на дату получения предоплаты (аванса), а второй раз - на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. п. 1, 14 ст. 167 НК РФ)

## НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ

Если вы производите товары из давальческого сырья (материалов), то ваша налоговая база будет равна стоимости обработки сырья, его переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее НДС ([п. 5 ст. 154 НК РФ](#)).

Следовательно, в налоговую базу включается только стоимость оказанных вами как переработчиком услуг, которая указана в договоре, без НДС.

Стоимость давальческого сырья (материалов) при определении налоговой базы не учитывается.

Таким образом,

налоговая база = цена услуг,

где цена услуг - договорная цена услуг без НДС.

## ПРИМЕР

Швейная фабрика осуществляет пошив изделий из тканей заказчиков. В августе фабрика получила крупный заказ от ООО "Альфа", владельца гостиничного комплекса, на пошив 1500 комплектов постельного белья. Стоимость тканей, полученных от донора, составляет 730 000 руб. (без учета НДС). Стоимость работ по пошиву равна 1 050 000 руб. (без учета НДС).

Поскольку реализация указанных работ облагается налогом по ставке 18%, сумма исчисленного НДС будет равна 189 000 руб. ( $1\,050\,000 \text{ руб.} \times 18\%$ ).

Следовательно, цена работ с учетом налога будет составлять 1 239 000 руб. ( $1\,050\,000 \text{ руб.} + 189\,000 \text{ руб.}$ ).

Сумма в размере 1 239 000 руб. должна быть предъявлена швейной фабрикой для оплаты ООО "Альфа".

# МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВАЯ БАЗЫ ПО НДС

Момент определения налоговой базы позволяет соотнести каждую операцию, являющуюся объектом налогообложения по НДС по пп. 1 - 3 п. 1 ст. 146 НК РФ, с конкретным налоговым периодом. Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем таким операциям, момент определения налоговой базы которых относится к соответствующему налоговому периоду (п. 4 ст. 166 НК РФ). Момент определения налоговой базы установлен ст. 167 НК РФ.

По общему правилу налоговая база определяется на наиболее раннюю из двух дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- 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

Налоговый период - это период, по итогам которого должна быть определена налоговая база и исчислена сумма налога, подлежащая уплате (п. 1 ст. 55 НК РФ).

Кроме того, по итогам налогового периода организации и предприниматели представляют в налоговые органы налоговые декларации.

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

В настоящее время действуют пять ставок налога на добавленную стоимость.

Три ставки в размерах 0, 10 и 18% - основные

и две ставки 10/110 и 18/118 - расчетные ([ст. 164 НК РФ](#)).

## СТАВКА НДС 0%

Перечень товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС по ставке 0%, содержится в п. 1 ст. 164 НК РФ.

Ставку 0% при реализации таких товаров (работ, услуг) вы сможете применить, если представите в налоговый орган подтверждающие документы. Их перечень содержится в ст. 165 НК РФ.

Подтверждающие документы вы должны представить в налоговый орган вместе с налоговой декларацией по НДС (п. 10 ст. 165 НК РФ).

## Примеры по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

- 1) товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны,
- 2.) услуг по международной перевозке товаров.
- 3) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности.
- 4) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам;
- 5) услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении;

## **СТАВКА НДС 10 ПРОЦЕНТОВ**

Налогообложение по ставке НДС 10% предусмотрено, в частности, в следующих случаях:

- 1) при реализации продовольственных товаров, предусмотренных пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ и Перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 N 908.
- 2) при реализации товаров для детей, предусмотренных пп. 2 п. 2 ст. 164 НК РФ и Перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 N 908;
- 3) при реализации периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, в соответствии с Перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.01.2003 N 41 (пп. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ).
- 4) при реализации медицинских товаров, предусмотренных пп. 4 п. 2 ст. 164 НК РФ, согласно Перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 15.09.2008 N 688

# РАСЧЕТНЫЕ СТАВКИ НДС

Расчетные ставки определяются как процентное отношение основной налоговой ставки (10 или 18%) к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (10 или 18%) (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Таким образом, расчетные ставки определяются по следующим формулам:

- 1)  $18 / (100 + 18)$ ;
- 2)  $10 / (100 + 10)$ .

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. 3, 4 ст. 155 НК РФ

# СТАВКА НДС 18%

Ставка НДС 18% применяется во всех случаях, особо не оговоренных ст. 164 НК РФ.

Данная ставка не применяется при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. п. 1, 2, 4 ст. 164 НК РФ. Налогообложение указанных товаров (работ, услуг) осуществляется соответственно по ставкам 0 и 10% или с использованием расчетных налоговых ставок.

# СЧЕТ-ФАКТУРА. ВЕДЕНИЕ КНИГИ ПОКУПОК, КНИГИ ПРОДАЖ, ЖУРНАЛА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР

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 (Приложение N 1);
- корректировочного счета-фактуры (Приложение N 2);
- журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (Приложение N 3);
- книги покупок (Приложение N 4);
- книги продаж (Приложение N 5).

**-Счет-фактура - документ, на основании которого покупатель (заказчик) товаров (работ, услуг) может принять к вычету НДС, предъявленный ему поставщиком (исполнителем) (п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 172 НК РФ). Таким образом, счет-фактура является документом налогового учета в целях НДС и применяется для целей правильного исчисления и уплаты налога.**



1

2

3

4

5

6 СЧЕТ-ФАКТУРА № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ (1)

7 ИСПРАВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ (1а)

8

9 Продавец \_\_\_\_\_ (2)

10 Адрес \_\_\_\_\_ (2а)

11 ИНН/КПП продавца \_\_\_\_\_ (2б)

12 Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ (3)

13 Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ (4)

14 К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)

15 Покупатель \_\_\_\_\_ (6)

16 Адрес \_\_\_\_\_ (6а)

17 ИНН/КПП покупателя \_\_\_\_\_ (6б)

18 Валюта: наименование, код \_\_\_\_\_ (7)

19

Страница 1

20	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 налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
		к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
21													
22	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
23													
24													
25													
26	Всего к оплате							X					

27

28 Руководитель организации \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

29 или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_

30 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

31

32 Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

33 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

**Счет-фактура должен быть составлен не позднее пяти календарных дней со дня наступления следующих событий (п. 3 ст. 168 НК РФ):**

- получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;**
- отгрузка товара (выполнение работ, оказание услуг);**
- передача имущественных прав.**

-----

**Задержка с выставлением счета-фактуры может повлечь негативные последствия у покупателя (заказчика), поскольку только на основании этого документа он сможет принять к вычету "входной" НДС.**

## "ВХОДНОЙ" НДС. ИСТОЧНИКИ ЕГО ПОКРЫТИЯ

"Входной" НДС - это тот налог, который предъявил вам поставщик товаров (работ, услуг), имущественных прав дополнительно к цене. Или же налог, который вы уплатили на таможне при ввозе товаров на территорию РФ, а также начислили при выполнении СМР для собственных нужд, уплатили при выполнении обязанностей налогового агента.

При наличии установленных законом оснований налогоплательщик может учесть в целях налогообложения "входной" НДС одним из следующих способов:

- 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).

Следует учитывать, что "входной" НДС возникает у налогоплательщика, если контрагент выставляет счет-фактуру с предъявленным налогом непосредственно в его адрес.

Исчисленный НДС вы можете уменьшить на налоговые вычеты. **Причем использование вычетов (уменьшение общей суммы налога на налоговые вычеты) - ваше право, а не обязанность.** Это следует из п. 1 ст. 171 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, которые, в частности (п. 2 ст. 171 НК РФ):

- вам предъявили поставщики (исполнители, подрядчики) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ;
- вы уплатили при ввозе товаров на территорию России (иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией) в таможенных процедурах выпуска для
- вы уплатили при ввозе в Россию товаров, которые перемещаются через ее таможенную границу без таможенного оформления.

**"Входной" НДС принимается к вычету при условии, что приобретенные товары (работы, услуги) используются в операциях, облагаемых НДС (пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ)**

## ВОЗМЕЩЕНИЕ НДС

Если сумма налоговых вычетов превышает исчисленную вами сумму НДС, "входной" НДС подлежит возмещению ([п. 2 ст. 173 НК РФ](#)).

Причем возмещению подлежит только та часть "входного" налога, которая превышает сумму исчисленного НДС и ею не покрывается.

Такие ситуации, как правило, возникают:

- у организаций и предпринимателей, занимающихся экспортными операциями;
- организаций и предпринимателей, реализующих продукцию с применением ставки 10% и при этом приобретающих товары (работы, услуги) с применением ставки 18%;
- организаций и предпринимателей в случаях, когда в течение налогового периода объемы реализованных ими товаров (работ, услуг) ниже объемов приобретенных товаров (работ, услуг).

Иными словами, если у налогоплательщика большие затраты на приобретение сырья (товаров, работ, услуг) и не очень большие доходы от реализации, то "входной" налог, скорее всего, будет ему возмещен.

## ВОССТАНАВЛЕНИЕ НДС

Случаи восстановления НДС	Основание
Передача имущества (нематериальных активов, имущественных прав) в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ,	<a href="#">пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ</a>
Дальнейшее использование приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для операций, предусмотренных <a href="#">п. 2 ст. 170 НК РФ</a> (за исключением установленных случаев)	<a href="#">пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ</a>
Отгрузка товаров (работ, услуг), передача имущественных прав или расторжение (изменение условий) договора, если ранее продавцу перечислены суммы предоплаты и НДС с аванса принят к вычету	<a href="#">пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ</a>
Уменьшение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в случае уменьшения их цены (тарифа) или количества (объема)	<a href="#">пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ</a>
Получение субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат по оплате приобретенных товаров (работ, услуг) с учетом НДС, а также по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ	<a href="#">пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ</a>

## ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДС

Декларация по НДС за I квартал 2017 г. и последующие налоговые периоды подается по форме, учитывающей изменения, предусмотренные Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@.

За I квартал 2015 г. и последующие налоговые периоды декларации по НДС нужно представлять в налоговые органы по форме, формату и в соответствии с Порядком, которые утверждены Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@

Принципиальным отличием формы, утвержденной Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@, является необходимость отражения данных книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также счетов-фактур. Для этого предусмотрены отдельные разделы, а именно разд. 8 - 12



## способы получения необоснованной налоговой

1. Использование фирм-"однодневок" для создания фиктивных расходов и получения вычетов по косвенным налогам без соответствующего движения товара (работ, услуг). В данном случае организация (желающая получить необоснованную налоговую выгоду) заключает хозяйственные договоры с лицом, не исполняющим свои налоговые обязательства, причем деятельность фирмы-"однодневки", как правило, прямо или косвенно подконтрольна получателю необоснованной налоговой выгоды, перечисляет ему определенную договором сумму (в том числе сумму косвенных налогов). Со стороны контрагента условия договора фактически не исполняются, представляются только необходимые первичные документы, подтверждающие совершение операций. То есть соблюдаются формальные требования к документальному подтверждению произведенных расходов и принятию к вычету сумм косвенных налогов.

2. Использование фирм-"однодневок" с целью увеличения добавленной стоимости товара, уменьшения налоговой нагрузки на производственные подразделения. Данная схема построения хозяйственных связей характерна при реализации товаров, имеющих низкую себестоимость. Производитель (импортер) реализует продукцию по цене, близкой к себестоимости, лицу, не исполняющему свои налоговые обязательства. Далее фирма-"однодневка" реализует тот же товар с существенной наценкой лицу, осуществляющему сбыт конечным потребителям. В рассматриваемой ситуации основная налоговая нагрузка приходится на фирму-"однодневку", в то время как производитель и конечный продавец имеют минимальную налоговую нагрузку.



**Спасибо                                за**  
**внимание!**