

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость(НДС)-федеральный
косвенный налог.

Правовыми основами налога на добавленную стоимость (НДС) являются положение первой части НК РФ, а так же главы 21 части второй НК РФ



Добавленная стоимость-это та часть стоимости товара (работы, услуги), которую производитель добавляет к стоимости сырья, материалов, работ, услуг третьих лиц, использованных в процессе производства.



Пример.

В производстве шерстяного костюма участвуют несколько фирм. Появлению конечного продукта на рынке предшествуют несколько стадий переработки исходного сырья. В частности :



Фирма А (овцеводческая ферма) шерсть -100 д.е.

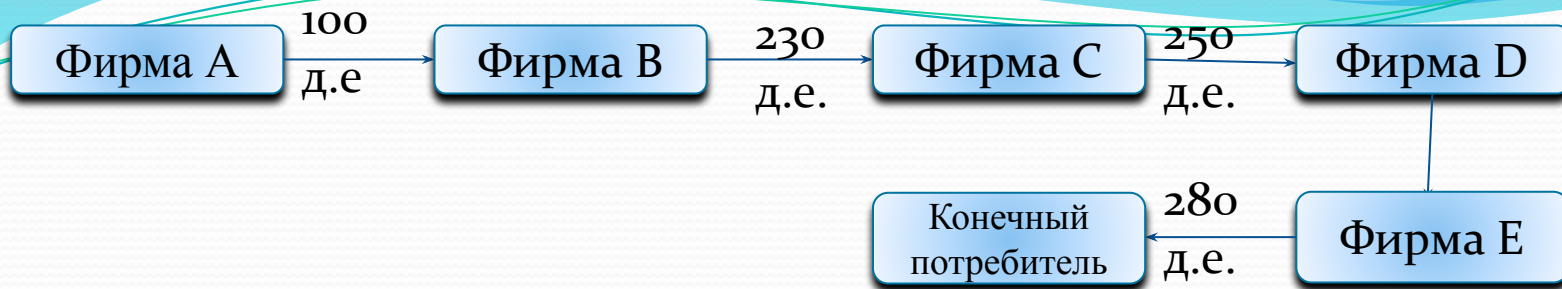
Фирма В (шерстеперерабатывающее предприятие)
шерстяная ткань -150 д.е.

Фирма С (швейная фабрика) шерстяной
костюм – 230 д.е.

Фирма D (предприятие оптовой торговли) шерстяной
костюм – 250 д.е.

Фирма E (предприятие розничной торговли) шерстяной
костюм – 280 д.е.





В добавленную стоимость входят следующие элементы:

- * расходы на оплату труда производственного персонала (РОТ);
- * отчисления на социальные нужды(ОСН);
- * амортизационные отчисления (АМ);
- * прочие расходы (Рпр);
- * прибыль (П).

Стоимость товара (СТ) ;

Стоимость материальных ресурсов (СМ)

$$\mathbf{СТ = СМ + РОТ + ОСН + Ам + Рпр + П}$$

Теоретически **добавленную стоимость** можно определить двумя способами:

1) на основе сложения компонентов добавленной стоимости-
аддитивный метод :

$$\text{ДС} = \text{РОТ} + \text{ОСН} + \text{Ам} + \text{Рпр} + \text{П};$$

2) на основе вычитания старой стоимости из новой – расчетный
метод или м-д вычитания:

$$\text{ДС} = \text{СТ} - \text{СМ}$$



Различают два метода налогообложения добавленной стоимости:

1) аддитивный метод , предполагающий применение ставки налога к результатам сложения компонентов добавленной стоимости:

$$\text{НДС} = (\text{РОТ} + \text{ОСН} + \text{Ам} + \text{Рпр} + \text{П}) * \% ,$$

2) метод вычитания основан на применении ставки к разнице в ценах реализации и приобретения:

$$\text{НДС} = (\text{СТ} - \text{СМ}) * \% = \text{СТ} * \% - \text{СМ} * \% .$$



Механизм взимания НДС по ставке 18%

Этапы движения товара	Совокупные стоимости (без НДС) 18%	НДС при покупке	Стоимости продажи (без НДС)	НДС при продаже 18%	Выработка от реализации	НДС в бюджет
ф.А	-	-	100	18	118	18
ф.В	100	18	150	27	177	9
ф.С	150	27	230	41,4	271,4	14,4
ф.Д	230	41,4	250	45	295	3,6
ф.Е	250	45	280	50,4	330,4	5,4
Конеч. потреб.	280	50,4				

Алгоритм исчисления и уплаты НДС



Налогоплательщики:

- 1) Организации;
- 2) Индивидуальные предприниматели;
- 3) Лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации



Не являются налогоплательщиками :

- 1) Физические лица
- 2) Переведенные на специальный налоговый режим

Объектом налогообложения (О)

Признаются

- Реализация товаров, работ услуг;
- Передача на территории РФ товаров(выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не признаются в качестве расходов при расчете налога на прибыль
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Не признаются

- Передача имущества, имеющая инвестиционный характер;
- Передача имущества совладельцу хозяйственного общества или товарищества при выходе из него;
- Передача жилых помещений физическим лицам при приватизации;
- Конфискация имущества;
- Операции по реализации земельных участков и долей и др.

Операции, освобождаемые от налогообложения НДС

Реализация товаров

- Медицинских товаров;
- Монет из драгоценных металлов;
- Долей в уставном капитале организаций;
- Продуктов питания для детских дошкольных учреждений и др.

Реализация работ/услуг

- Медицинских услуг;
- Учреждений социальной защиты по уходу за больными;
- По сохранению архивов и др.

Налоговая база

(ст.153 НК РФ)

1. Налоговая база, при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенности реализации произведённых или приобретённых по стороне товаров.
2. Выручка от реализации товара передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика.
3. Выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли.

Налоговые ставки

(ст.164)

(ст.164)

0%

10%

18%

10/110%;
18/118%

При реализации;
Товаров вывезенных в таможенном режиме экспорта, а так же товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;
Работ (услуг) связанных с перевозкой товаров, услуги по перевозке пассажиров и багажа

При реализации:
Продовольственных товаров; маргарина; комбикорма; муки; сахара

Товаров для детей;
трикотажных швейных изделий; обуви; кроватей

Печатных изделий: книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой

Медицинских товаров: лекарственных средств; изделий медицинского назначения

Товаров, ввозимых на таможенную территорию России

По операциям, не облагаемым по ставкам 0% 10%

При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров, с частичной оплатой в счет предстоящих поставок товаров; при передаче имущественных прав; при удержании НДС налоговыми агентами

Налоговые вычеты

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком при приобретении товаров и услуг, имущественных прав на территории РФ либо уплаченные им при ввозе на таможенную территорию РФ в отношении:

- Товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения за искл. Товаров, предусмотренных п. 2ст.170 НК РФ
- Товаров, (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур (ст. 172 НК РФ), выставленных продавцами.

Порядок исчисления налога

$$\text{НДС}_H = \text{ОБ}_H \times \frac{\text{СН}}{100}$$

НДС_н – НДС при реализации продукции;

Об_н –налоговая база, руб.;

СН – ставка по налогу 0, 10, 18%.

Сумма налога при уплате в бюджет:

$$\text{НДС}_б = \text{НДС}_H - \text{НВ}$$

НДС_б – сумма налога к уплате в бюджет;

НДС_н – НДС при реализации продукции;

НВ – налоговый вычет.

Налоговый период

(ст.163)

- Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.
- * **Квартал**-для налогоплательщиков , чья выручка без НДС не превышает **2 млн. руб. за месяц** в течении квартала

Сроки уплаты налога

Срок уплаты НДС

- Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца , следующего за истёкшим кварталом

Налоговые льготы

(ст.149 НК РФ)

- Предоставление в аренду помещений иностранцам
- Реализация медицинских услуг
- Реализация некоторых медицинских товаров
- Услуги по уходу за больными, инвалидами
- Услуги по перевозке пассажиров
- Ритуальных услуг, работ
- Банковские операции
- Операции по страхованию

Применение счетов - фактур

Счёт – фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем товаров и услуг суммы НДС к вычету.

Налогоплательщики должны составлять счета – фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов – фактур, книги покупок и книги продаж.

Счета -
фактуры не
составляются

При реализации
ценных бумаг (
кроме брокерских
и посреднических
услуг)

Банками,
страховыми
организациями и
негосударственн
ыми
пенсионными
фондами по
операциям, не
подлежащим
налогообложени

ю