

**НАЛЮТИ**



# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

# Сущность 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.

# Историческая справка

- ✓ Основным налогом в советской системе был **налог с оборота** ( облагался на товары длительного пользования)
  - 1990-1991 гг. 90% налога с оборота определялось разницей оптовых и розничных цен
  - с 1991 г. принято решение в качестве альтернативы использовать НДС
    1. 28% способствовало увеличить уровень налоговых изъятий
    2. в 2001 г. ставка снизилась до 20%
    3. с января 2004 г. 18 % и был отменен налог с продаж

# Историческая справка

- В Германии 1919 году НДС «изобрел» Вильгельм фон Сименсон.
- «Veredelte Umsatzsteuer» - «облагороженный налог с оборота». Его платили при любой продаже продуктов или услуг
- В действующем до сегодняшнего дня варианте НДС появился во Франции 1 января 1968 года

# НДС применяется

- более чем в сорока странах мира:
  - ✓ Латинской Америке,
  - ✓ Индонезии,
  - ✓ Турции,
  - ✓ почти во всех европейских странах,
  - ✓ ряде стран Южной Америки



# Регулируется

- НК РФ главой 21 «Налог на добавленную стоимость»
- Вступил в силу 1 января 2001 года



# Налогоплательщиками являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ



# Освобождаются от уплаты

- ИП и организации, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности **два миллиона рублей**





# Налоговые обязательства возникают при:

- выставлении счета-фактуры
- отгрузке товара
- оплате товара

**СЧЕТ-ФАКТУРА** № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Продавец \_\_\_\_\_  
Адрес \_\_\_\_\_  
ИНН продавца \_\_\_\_\_

Покупатель \_\_\_\_\_  
Адрес \_\_\_\_\_  
ИНН покупателя \_\_\_\_\_

Наименование товара <i>(описание выполненных работ, услуг)</i>	Ед. Изм.	Кол-во	Цена тариф за ед.	Стоимость товаров, услуг	Налог %	Стоимость с налогом товаров, услуг

Всего к оплате \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Руководитель \_\_\_\_\_ (ф.и.о.) Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

[dbraptor.com](http://dbraptor.com)

- **Налоговый период:**

- квартал

- **Порядок исчисления налога**

- ✓ **Сумма налога - соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.**
  - ✓ **Сумма налога по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0% (ноль процентов), исчисляется отдельно по каждой такой операции.**

# Объекты налогообложения

- продажа товаров, работ или услуг;
- безвозмездная передача права собственности на товары, результаты выполнения работ, оказания услуг;
- передача на территории России товаров, работ или услуг для собственных нужд, если расходы на них не приняты при исчислении налога на прибыль;
- строительно-монтажные работы для собственных нужд;
- импорт товара.

## Не признаются объектом налогообложения:

- операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации организации и т. д.

# Три категории начисления

**0 %** - установлена при экспорте и реализации товаров (работ, услуг: по международной перевозке товаров, в области космической деятельности, драгоценных металлов, построенных судов, а также ряда транспортных услуг (по списку)).

# Три категории начисления

**10 %** - установлена при реализации:  
продовольственных товаров (по списку);  
товаров для детей (по списку);  
периодических печатных изданий;  
книжной продукции (образование, наука и  
культура, медицинские товары).

# Три категории начисления

**20%** - применяется по умолчанию, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10% или в перечень со ставкой 0%.

# Отрицательные стороны

- сложность в администрировании (делает данный налог неэффективным не только в России, но и за рубежом);
- регрессивность: малообеспеченные граждане чувствуют всю нагрузку, которую создает этот налог на их доходы



# Отрицательные стороны

- действие в нашей стране трех налоговых ставок (0, 10 и 20 %) приводит к сложной ситуации при исчислении налога на добавленную стоимость ( можно как переплачивать, так и зарабатывать или просто недоплачивать).
- есть трудности с возмещением НДС и обоснованием вычетов по внешнеэкономическим сделкам, примененных в тех или иных случаях, что препятствует выходу российских компаний на внешний рынок.

# Положительные стороны

- создает нейтральность налогообложения при условии правильного применения данного налога ( обложение торговых операций на межд. рынке)
- высокая доходность государства и обширность налогового бремени
- так как НДС входит в стоимость продукта можно избежать конфликта с потребителем при увел. или умен. налога

# Положительные стороны

- доход, который идет на инвестирование и накопление, освобождается от налога
- государство получает часть дохода на каждой стадии цикла производства

# Перспективы НДС

- переход на ставку 10 %, что позволит увеличить количество получаемых средств и уменьшить попытки уклонения от уплаты
- для импортной продукции планируется увеличить таможенную пошлину и акцизы на ту величину, которая уменьшит НДС