

НДС

Налог на добавленную стоимость

Субъекты (ст. 143 НК РФ)

- Организации
- Индивидуальные предприниматели
- Лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.

Не признаются плательщиками:

- FIFA

Право на освобождение от уплаты НДС

- если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей.

*кроме подакцизных товаров

- кроме ввоза товаров на территорию РФ
- Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково» в течение 10-ти лет

Объект (146 НК РФ)

1) Реализация товаров (работ, услуг), в т.ч. Реализация предметов залога и передача товаров (Р,У) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав

*передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг)

2) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Не являются объектами налогообложения

П. 3 ст. 39 НК РФ (не признаются реализацией):

- Операции, связанные с обращением валюты;
- Передача ОС, НА и др. имущества правопреемнику при реорганизации;
- Передача имущества, носящая инвестиционный характер(вклады в УК)
- Передача имущества и имущественных прав по концессионному соглашению
- Передача имущества в пределах первоначального взноса участнику ХО или това-ва при выходе (выбытии), а также при ликвидации
- Изъятие имущества путем конфискации
- Наследование имущества
- Обращение в собственность безхозяйных и брошенных вещей, животных, находки, клада
- передача имущества номинальным владельцем его фактическому владельцу, если такое имущество и его номинальный владелец указаны в специальной декларации, представленной в соответствии с ФЗ "О добровольном декларировании»

Место реализации товаров - РФ

- Товар находится на территории РФ, не отгружается и не транспортируется
- товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории РФ

Место реализации работ, услуг (ст. 148)

1) РФ, если:

- Р(У) связанные непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов, судов внутреннего плавания, а также космических объектов). К таким Р (У), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;
- Р(У) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ. К таким Р (У) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;
- услуги фактически оказываются на территории Российской Федерации в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;
- покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации

Налоговая база

- стоимость товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

НДС к уплате в бюджет



Налоговый период

- Квартал

Налоговые ставки

- 18%
- 10% (пищевые продукты первой необходимости, детские товары, печатные издания)
- 0% (можно получить вычет)
- Освобождение (нельзя получить вычет)