

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость

- **Налог на добавленную стоимость** (НДС) является косвенным федеральным налогом. Устанавливается гл.21 НК РФ.

Налогоплательщики НДС:

- Организации;
- ИП;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в результате перемещения товаров через таможенную границу РФ.

Не являются плательщиками НДС:

- организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр;
- организации и ИП, применяющиеся специальные налоговые режимы.

Объект налогообложения

1. Реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
2. Передача на территории РФ ТРУ для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Не является объектом обложения по НДС:

1. Передача ТРУ, ОС и НМА некоммерческим организациям для использования в основной некоммерческой деятельности.
2. Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов и др. органам гос. власти и местного самоуправления.
3. Операции по реализации земельных участков.
4. Передача имущественных прав организации ее правопреемнику.

Операции, не подлежащие налогообложению

1. Предоставление в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям.
2. Реализация на территории РФ:
 - медицинских товаров.
 - медицинских услуг,
 - услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми,
 - услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях,
 - осуществление банками банковских операций,
 - выполнение организациями НИОКР.

Налоговая база

- **Налоговой базой** при реализации товаров, работ, услуг является стоимость реализации товара, выполнения работы, оказания услуги.
(выручка)
- При определении налоговой базы в нее необходимо включить сумму акциза.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем **признается** соответственно

- передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица,
- передача товаров, выполнение работ, оказание услуг одним лицом другому лицу, - на безвозмездной основе.

Не признается реализацией товара :

- 1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- 2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- 3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- 4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ);
- 5) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;
- 9) иные операции в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Рыночная цена товара

- Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях (п. 4 ст. 40 НК РФ).

(тест 1)

Налоговая база

При определении налоговой базы важно правильно определить место реализации товаров, работ, услуг.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товаров работ, услуг
2. День оплаты полной или частичной в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

Налоговый период

- Налоговым периодом признается **календарный квартал.**

Ставки налога (ст. 164 НК РФ)

1. 0%:

- товары, вывозимые в таможенном режиме экспорта.

2. 10%:

- товары первой необходимости (хлеб, соль, мука);
- детские товары;
- печатные издания, за исключением рекламного и эротического характера.

3. 20%:

- все остальные ТРУ.

Если сумма налога включена в стоимость ТРУ, то используется процентное соотношение

10/110 или **20/120**.

Порядок исчисления налога

- Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.
- **$\Sigma H = НБ * i (НС).$**

Сумма налога, подлежащая уплате

- Рассчитывается как *разница между исчисленной суммой налога и суммой налогового вычета.*
- **Налоговый вычет** – сумма НДС, которую покупатель ТРУ уплатил продавцу.
- $\Sigma N_{\text{в бюджет}} = \Sigma \text{НДС}_{\text{исч.}} - \Sigma \text{НДС}_{\text{вход.}}$

Базовая схема расчета НДС

18%/118%
10%/110%

«Исходящий»
НДС к уплате

НДС с выручки и
авансов

18%
10%
0%

—

«Входящий»
НДС к вычету

НДС с инвестиций,
лизинга, сырья,
материалов,

В пределах
норм по
налогу на
прибыль

—
=

НДС к уплате в бюджет
(к возмещению из бюджета
или 19 счет)

Сущность НДС на примере

- Предприятие А занимается заготовкой древесины, которую она продает предприятию Б за 100 руб. без НДС. Предприятие Б обрабатывает полученную древесину и продает ее мебельной фабрике В за 300 руб. без НДС. Произведенная мебель продается фабрикой гражданину за 800 руб. без НДС. Ставка НДС 20%.

Расчеты с НДС

- Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 утверждены действующие формы и Правила заполнения (ведения) следующих документов, используемых при расчетах по НДС:
 - счета-фактуры (Приложение № 1);
 - корректировочного счета-фактуры (Приложение № 2);
 - журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (Приложение № 3);
 - книги покупок (Приложение № 4);
 - книги продаж (Приложение № 5).

Счет-фактура

- Документ служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к «возмещению» (вычету).
- Обязаны выставлять все компании, являющиеся плательщиками НДС (при УСН и ЕНВД не обязаны) .
- Счет-фактуру нужно оформлять каждый раз при реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав. Счета фактуры могут оформляться «на бумаге» или в электронном виде.
- На основе сч.-ф. оформляется книга покупок и книга продаж
- Оформляется в двух экземплярах продавцом ТРУ

Виды счетов-фактур

■ 1 вид. Стандартный счет-фактура .

- При осуществлении отгрузки ТРУ
- При возврате НДС поставщику от покупателя (возврат товара)

□ 2 вид. Счет-фактура на аванс .

- Форма счет-фактура идентична стандартной счет-фактуре, только не заполняется ряд граф о количестве ТРУ, цена, данные о грузополучателе и грузоотправителе

□ 3 вид. Корректировочный счет-фактура

- Выставляется в случае корректировки стоимости ТРУ при изменении цена или количества ТРУ

СЧЕТ-ФАКТУРА N _____ от " ____ " _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N _____ от " ____ " _____ (1a)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу N _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)

| 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, предъявляемая 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 | |
| 1 | 2 | 2a | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10a | 11 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Всего к оплате | | | | | | X | | | | | | |

Руководитель организации _____ Главный бухгалтер _____
или иное уполномоченное лицо _____ или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.) (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
(подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

СПб с заводаФундамент без посредников [Круглосуточная доставка](#) без посредников в СПб! Круглосуточно. Звоните!Бетон СПб с заводаФундамент без посредниковКруглосуточная доставка [lbz-beton.ru](#) без посредников

**КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ ОТ _____,
ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ ОТ _____
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счетам-фактурам) № _____ ОТ _____, с учетом исправления № _____ ОТ _____**

Продавец:

Адрес:

ИНН/КПП продавца:

Покупатель:

Адрес:

ИНН/КПП покупателя:

Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643

| 1 | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав | | 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 | |
|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--------------|--|
| | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | |
| 1а | | 2 | 2а | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| | А (до изменения) | | | | | | | | | | |
| | Б (после изменения) | | | | | | | | | | |
| | В (увеличение) | X | X | | X | X | | | X | | |
| | Г (уменьшение) | X | X | | X | X | | | X | | |
| | А (до изменения) | | | | | | | | | | |
| | Б (после изменения) | | | | | | | | | | |
| | В (увеличение) | X | X | | X | X | | | X | | |
| | Г (уменьшение) | X | X | | X | X | | | X | | |
| | А (до изменения) | | | | | | | | | | |
| | Б (после изменения) | | | | | | | | | | |
| | В (увеличение) | X | X | | X | X | | | X | | |
| | Г (уменьшение) | X | X | | X | X | | | X | | |
| Всего увеличение (сумма строк В) | | | | | | | | | X | X | |
| Всего уменьшение (сумма строк Г) | | | | | | | | | X | X | |

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

подпись

ф.и.о.

Главный бухгалтер или
иное уполномоченное лицо

подпись

ф.и.о.

Индивидуальный предприниматель

подпись

ф.и.о.

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Общие условия возмещения «входящего» НДС

- 1) Наличие счет-фактуры
- 2) НДС д.б. выделен отдельной строкой во всех первичных документах
- 3) Использовать приобретенные ТРУ в деятельности облагаемой НДС
- 4) принять к учету ТРУ (для ОС возмещение НДС возможно только после введения в эксплуатацию)

НДС с авансов (у продавца)

- Расчет НДС расчетным методом (18/118, 10/110)
- После отгрузки ТРУ покупателю в счет полученного аванса сумма НДС с аванса подлежит вычету
- У счет-фактур с авансов должна быть своя нумерация

Т.о., если получен аванс, то на него нужно выписать счет-фактуру на аванс и начислить НДС, поместить запись в Книгу продаж.

НДС с авансов (у покупателя)

Условия принятия к вычету

- есть счет-фактура от поставщика и в счете-фактуре выделена сумма НДС;
- покупатель перечислил предоплату в счет предстоящей поставки имущества (работ, услуг, имущественных прав), предназначенного для использования в операциях, облагаемых НДС. Причем аванс строго в денежной форме;
- есть документы, подтверждающие перечисление денег поставщику;
- в договоре с поставщиком есть условие об авансе (частичной оплате) в счет предстоящей поставки.

Т.о., если оплачен аванс, то его можно принять к вычету если получена от продавца счет-фактуру на аванс, и необходимо поместить запись о данной счет-фактуре в Книгу покупок.

НДС с авансов

- Задача 1.

Между ООО «Альфа» (покупатель) и ООО «Торговая фирма "Гермес"» (продавец) заключен договор поставки материалов, предназначенных для использования в производственной деятельности, облагаемой НДС.

Согласно договору «Гермес» отгружает материалы «Альфе» на условиях их частичной предварительной оплаты.

С полученного аванса 118 000 руб. 15.01.2019 г. продавец заплатил в бюджет НДС по ставке 20%, а покупатель учел данную сумму налога к вычету.

Первую часть товара отгрузили 10.04.18 г. на 94 400 руб. (включая НДС (20%). До конца квартала больше отгрузок не было.

Рассчитайте сумму НДС к уплате у продавца и покупателя за 1 и 2 кв. 2019 г.

НДС с авансов

- Задача 1.

Решение:

Согласно НК РФ после первой отгрузки продавец сможет заявить к вычету, а покупатель должен восстановить налог, приходящийся на 94 400 рублей, т. е. 15 733,33 рублей. Оставшуюся часть авансового НДС продавец примет к вычету, а покупатель восстановит по мере зачета аванса в счет состоявшейся отгрузки.

Налоговый контроль за исчислением и уплатой НДС

Автоматические процессы (МИ по камеральному контролю)



Ручная отработка расхождений (ИФНС)



Выявление получателя необоснованной налоговой выгоды (ИФНС, УФНС, МИ по камеральному контролю)



Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога

- Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период **не позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.
- Представление налоговой декларации осуществляется по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок **не позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом