

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «ЮУГГПУ»)

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

## НДС

Выполнили: студенты ЕТФ  
группы ОФ-501/063-5-1  
Скащенко А.И., Мохов В.  
Проверил: Федосеев Андрей  
Васильевич, к.э.н., доцент

Челябинск 2019

# Налог на добавленную стоимость (НДС)

– это косвенный налог на прибавочную (добавленную) стоимость, возникающую в процессе создания товаров, работ, услуг. Налог уплачивается по мере реализации произведенной продукции (выполнения работ, оказания услуг) или получения предварительной оплаты от покупателя. Исчисление и уплата налога регламентированы главой 21 Налогового кодекса РФ.

# Кто является плательщиком НДС?

- ▶ Плательщиком НДС является физлицо или компания, задействованные в сделках, подлежащих налогообложению (ст. 19 НК РФ)

# Что является объектом налогообложения по НДС?

- ▶ Объект налогообложения по НДС — это продажа, оказание услуг на территории страны, а также монтажно-строительные работы для собственных нужд и ввоз товаров в Россию.

# Порядок освобождения от уплаты НДС в 2018-2019 годах

- ▶ Освобождение от НДС могут получить предприятия и ИП, если размер их выручки не превышает законодательно установленные нормы.

# Налоговая база НДС

- ▶ Налоговая база НДС является основанием для расчета суммы этого налога и формирования налоговой декларации по нему в части начисления. С тем, что включается в налоговую базу НДС, а что не включается, разобраться порой очень сложно.

# Налоговый период по НДС

- ▶ Налоговый период — временной интервал, по которому рассчитывается сумма налоговой базы, с которой в отчетный период производится уплата налога. Длительность налогового периода регулируется ст. 163 НК РФ и составляет три месяца, то есть один квартал. Таким образом, в течение года налогоплательщики должны подать декларацию 4 раза. Но помимо налогового периода есть и отчетный.

# Налоговые ставки НДС

- ▶ В настоящее время действуют 3 ставки налога на добавленную стоимость ( ст. 164. НК РФ).
- 1. 0% Ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций ( п. 1 ст. 164 НК РФ).
- 2. 10% По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров. (см. перечень, утвержденный Правительством РФ) Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908; Постановление Правительства РФ от 15.09.2004 № 688; Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 № 41
- 3. 20% Ставка НДС 20% применяется во всех остальных случаях ( п.3 ст. 164 НК РФ). Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога.

При получении предоплаты (авансов) (п.4 ст.164 НК РФ) и в случаях, когда налоговая база определяется в особом порядке ( п.п. 3, 4, 5.1 ст. 154, п.п. 2-4 ст. 155 НК РФ), также применяются расчетные ставки 10/110 и 20/120.



# Налоговые льготы по НДС

- ▶ Налоговый кодекс в ст. 149 предусматривает ряд льгот по НДС. Условно их можно разделить на три группы:
  1. - льготы, предоставляемые при реализации определенных видов товаров (работ, услуг);
  2. - льготы, предоставляемые определенным категориям фирм и предпринимателей;
  3. - льготы, предоставляемые при осуществлении определенных операций.

# Порядок и сроки уплаты предопределяются тем, кто именно уплачивает налог:

1. Налоговый агент – не позднее дня фактического получения в банке наличных денег на выплату з/платы, а также перечисления з/платы на счет плательщика.
2. Индивидуальные предприниматели, нотариусы, лица занимающиеся частной практикой – уплачивают авансовыми платежами на основе уведомления налоговых органов по срокам:
  - с января по июнь – не позднее 15 июля текущего года в размере ? годовой суммы авансовых платежей;
  - с июля по сентябрь – не позднее 15.10;
  - с октября по октябрь – не позднее 15.01 следующего года – 1/4.
1. физ/лица – по месту жительства - не позднее 15 июля года следующего за истекшим налоговым периодом.

# Задача 1

## Пример 1.

В декабре 2010 г. организация продала микроавтобус за 290 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации — 120 тыс. руб.

Микроавтобус был приобретен в 2006 г. за 350 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

# Решение

- 1) Остаточная стоимость =  $350 - 120 = 230$  тыс. руб.
- 2) ДС по этому варианту сделки (с НДС) =  $290 - 230 = 60$  тыс. руб.
- 3) НДС к уплате в бюджет =  $(60 / 1,18) \times 0,18 = 9,153$  тыс. руб.  
(Д 68.1 — К 51)

## Задача 2

Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100 000 руб. по сроку 20 августа т.г. Фактически уплата была произведена 24 сентября т.г.

Определить сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25%.

# Решение

$100\,000 \text{ руб.} \times (0,0825/300) \times 35 \text{ дней} = 962,5 \text{ руб.}$

Спасибо за внимание

