

Налог на  
добавленную  
стоимость – гл. 21  
НК РФ

# НДС

Существует 4 основные *формы налогообложения добавленной стоимости*:

1.  $C$  (зарплата с начислениями + прибыль) - **метод прямого добавления**, где  $C$  - налоговая ставка;
2.  $C$  (зарплата) +  $C$  (прибыль) - **метод косвенного добавления**. При этом рассчитывается не сама добавленная стоимость, а лишь обложение налогом ее отдельных компонентов;
3.  $C$  (реализация - затраты) - **метод прямого вычитания**;
4.  $C$  (реализация) -  $C$  (затраты) - **метод косвенного вычитания**, или **кредитный метод**.





**Первое** предприятие продало лес по цене 540,0 руб. (450,0 + 90,0) и должно перечислить в бюджет **90,0** руб. НДС (450,0 \* 20 %). Условно принимаем, что у этого предприятия нет поставщиков, хотя в реальной жизни такого не бывает.

На **втором** предприятии из этого леса сделали бревна и их продали по цене 600,0 руб. (500,0 руб. + 100,0 руб.). Налог на добавленную стоимость, который должно перечислить второе предприятие равен **10,0** руб. (100,0 - 90,0). Добавленная стоимость – 50 руб.

**Третье** предприятие сделало из бревен брус и продает его по цене 720,0 руб. (600,0 + 120,0 руб.). Оно должно перечислить в бюджет НДС = **20,0** руб. (120,0 - 100,0). Добавленная стоимость – 100 руб.

**Четвертое** предприятие сделало из бруса дом и продает его за 864,0 руб. (720,0 + 144,0) руб., перечисляя в бюджет при этом **24** руб. (144,0 - 120,0). Добавленная стоимость – 120 руб.

В результате ото всех предприятий в бюджет поступает сумма НДС = **144** руб. (90,0+10,0+20,0+24,0), который полностью оплачен конечным потребителем.

# НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

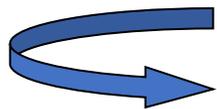
Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются (ст. 143 НК РФ):

- 1) организации
- 2) индивидуальные предприниматели
- 3) лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза

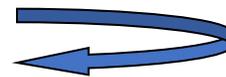


# ОСОБЕННОСТИ н/пл

## ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС – **СТ. 145**



не платить НДС по операциям на внутреннем российском рынке в течение **12 календарных месяцев**



**не представлять декларации по НДС в налоговую инспекцию**

# ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ – ст. 146

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- 2) передача на территории Российской Федерации 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.

## ОБЩИЕ ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

**Правило 1.** Если ставка НДС одна, то налоговая база общая.

**Правило 2.** Если ставки НДС разные, то и налоговые базы разные.

**Правило 3.** Выручка - это денежные и натуральные поступления в счет оплаты.

**Правило 4.** Выручка должна быть исчислена в рублях.

**Правило 5.** Если товар подакцизный (сигареты, алкоголь, бензин и др.), то в его стоимости учитывается сумма акциза.

## Особенности определения налоговой базы

- Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг)



Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) **с учетом акцизов, но без включения в нее НДС.**

## Особенности определения налоговой базы

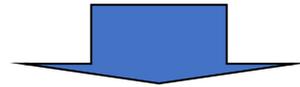
- Налоговая база при передаче товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при расчете налога на прибыль организаций



стоимость исчисляется исходя из цен на **идентичные товары** (работы, услуги), которые фирма применяла в **предыдущем** налоговом периоде или исходя из рыночных цен.

## Особенности определения налоговой базы

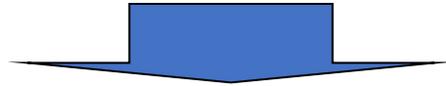
- Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд



стоимость таких работ, включающая  
в себя расходы на их выполнение

# Особенности определения налоговой базы

## Налоговая база при ввозе товаров в Россию



сумма:

- таможенной стоимости этих товаров;
- причитающихся к уплате таможенных пошлин;
- причитающихся к уплате акцизов (если фирма ввозит подакцизные товары).

# МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Наиболее ранняя из дат:

- - отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг
- - получение оплаты, частичной оплаты

# Налоговые вычеты

условия:

1. - приобретенные ценности оприходованы (работы выполнены, услуги оказаны);
2. - на приобретенные ценности (работы, услуги) есть счет-фактура, в котором указана сумма налога.
3. - ценности (работы, услуги) приобретены для осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС, а также для перепродажи



# Документооборот

- ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137

«О ФОРМАХ И ПРАВИЛАХ ЗАПОЛНЕНИЯ (ВЕДЕНИЯ) ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

Виды счетов-фактур:

- Отгрузочные
- Авансовые
- Корректировочные

# Когда НДС к вычету не принимается

## НДС нельзя принять к вычету:

1. если товары (работы, услуги), основные средства и нематериальные активы использованы при производстве или реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС
2. если товары (работы, услуги) приобретены лицами, которые не являются налогоплательщиками или освобождены от уплаты налога.
3. если имущество специально приобретено для осуществления операций, которые не признаются реализацией.
4. если товары (работы, услуги), основные средства или нематериальные активы использовались для производства и продажи товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации.

# Порядок исчисления налога

НДС,  
подлежащий  
уплате в бюджет

=

НДС начисленный

-

НДС, принятый к вычету

# Ставки

Основные

- 0%

- 10%

- 18%

• Расчетные

- 10/110

- 18/118



# НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

- Налоговый период - это период, по итогам которого должна быть определена налоговая база и исчислена сумма налога, подлежащая уплате
- С 1 января 2008 г. для всех налогоплательщиков установлен единый налоговый период - квартал

# Сроки подачи декларации

- Представить в налоговый орган налоговую декларацию необходимо не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. 
- по итогам I квартала следует подать декларацию не позднее 25 апреля, по итогам II квартала - не позднее 25 июля, по итогам III квартала - не позднее 25 октября, а по итогам IV квартала - не позднее 25 января следующего за истекшим кварталом года.

# Сроки уплаты

- Уплата налога на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период **равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.**