

Косвенные налоги

- 1. Налог на добавленную стоимость**
 - 2. Акцизы**
 - 3. Таможенные пошлины**
-

История и экономическое содержание НДС

В 1954 г. французский экономист М. Лоре предложил НДС в качестве альтернативы налогу с оборота. В настоящее время НДС введен практически по всей Европе, и принципы взимания этого налога незначительно отличаются в разных странах

Обложение НДС охватывает оборот внутреннего рынка страны и оборот, складывающийся при внешнеторговых операциях

Место реализации - ключевое понятие, используемое при исчислении НДС, поскольку объектом обложения НДС является реализация товаров только на территории России. На этом принципе базируется система косвенного налогообложения, *т.е. товары должны облагаться налогом в месте их потребления.*

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС

- 1) **организации**
- 2) **индивидуальные предприниматели**
- 3) **лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза**

Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика *в зависимости от величины выручки от реализации:*

- і** **организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты НДС, если в течение предшествующих 3-х последовательных календарных месяцев суммарная выручка от реализации товаров без учета НДС не превысила 2 млн. руб.**

Освобождение от НДС получают:

- Организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".
- Участники проекта в соответствии с ФЗ от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Освобождение действует в течение десяти лет со дня получения статуса участника проекта в соответствии с указанными федеральными законами.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
- 2) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ

Не признаются реализацией товаров (работ, услуг) операции:

- выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- передача имущества образовательным и научным некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности
- передача на безвозмездной основе в государственную казну РФ объектов недвижимого имущества и т.п.

МЕСТО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Местом реализации товаров и услуг признается территория Российской Федерации, при наличии одного или нескольких нижеследующих обстоятельств:

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

УСЛОВИЯ И ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ РАСЧЕТЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- Все плательщики НДС должны составлять **счета-фактуры** по установленной форме.
- В счете–фактуре за подписью руководителя и главного бухгалтера либо иными уполномоченными лицами указываются: порядковый номер и дата выписки счета; наименование, адрес и индивидуальные налоговые номера (ИНН) поставщика и покупателя; наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя; наименование, количество, цена и стоимость товара; суммы акциза, ставка и сумма НДС.

УСЛОВИЯ И ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ РАСЧЕТЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- При реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, а также при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) *счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней*, считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или со дня получения сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).
-

УСЛОВИЯ И ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ РАСЧЕТЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- Учет счетов-фактур должен вестись в **Журнале учета** полученных и выставленных счетов-фактур, налогоплательщик также обязан составлять Книгу покупок и Книгу продаж.
 - В первичных учетных и расчетных документах сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой. Если товары не облагаются налогом, на этих документах делается пометка “Без НДС”.
-

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

- Налоговая база определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).
- Выручка от реализации определяется исходя из доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров. *Учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Если при реализации товаров применяются различные ставки база определяется отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам.*
- В зависимости от вида реализации или вида договора между сторонами сделки существуют различный порядок и особенности определения налоговой базы.

НЕКОТОРЫЕ ВАРИАНТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

- ▣ **Реализация товаров, работ и услуг.** Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ с учетом акцизов (для подакцизных товаров и сырья) за вычетом НДС.
- ▣ **Реализация по товарообменным (бартерным) операциям и на безвозмездной основе.** База определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная для целей налогообложения исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ , с учетом акцизов и без включения в них НДС
- ▣ **Реализация имущества, в стоимость которого входит НДС.** Налоговая база представляет собой разницу между стоимостью реализуемого имущества (по рыночным ценам) с учетом НДС, акцизов и остаточной стоимостью имущества (с учетом переоценки)

Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав.

Передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

При реализации товаров, работ, услуг на экспорт или при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления – последний день месяца, в котором собран полный пакет документов или последний день месяца каждого налогового периода.

Альготы:

Не подлежит налогообложению на территории РФ реализация:

- медицинских товаров и услуг по Перечню Правительства;
- медицинских услуг учреждений;
- услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом;
- услуг в сфере образования некоммерческими организациями
- услуг по социальному обслуживанию детей и пожилых;
- услуг учреждений культуры и искусства в своей сфере и т.п.
- Реализации (в т.ч. для собственных нужд) товаров, работ, услуг произведенных следующими организациями:
 - общественными организациями инвалидов;
 - организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов обществ инвалидов;
 - лечебно-производственными мастерскими при учреждениях здравоохранения и защиты и т.п.

Не подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию РФ:

- товаров (кроме подакцизных) в качестве безвозмездной помощи;
- медицинских товаров и техники по Перечню Правительства;
- культурных ценностей, приобретенных или передаваемых в качестве дара государственным и муниципальным учреждениям культуры и т.п.

ОСНОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:

СТАВКА 0% применяется при реализации:

- ▢ вывезенных в таможенной процедуре экспорта
- ▢ помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны
- ▢ вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров
- ▢ услуг по международной перевозке товаров
- ▢ услуг по перевозке товаров, пассажиров и багажа за пределы РФ
- ▢ товаров, работ и услуг для дипломатических представительств и др.

СТАВКА 10% применяется при реализации:

- ▢ продовольственных товаров - скот и птица, мясо, молочные продукты, яйца, масло растительное, сахар, соль, овощи, крупа, мука и т. д.
- ▢ периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- ▢ некоторых видов медицинских товаров;
- ▢ товаров детского ассортимента по перечню Правительства РФ

СТАВКА 20% - общая (стандартная) ставка, применяется при реализации всех товаров, работ и услуг, не упомянутых выше.

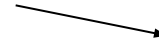
Следует иметь в виду два обстоятельства при реализации товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта:

- должно быть соблюдено условие фактического вывоза товаров за пределы Евразийского экономического союза
- необходимо предоставить в налоговый орган: контракт с иностранной фирмой; таможенную декларацию с отметками таможни; копию транспортных или товаросопроводительных документов с отметками таможни.

Срок предоставления документов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% – 180 дней с момента оформления транспортных и товаросопроводительных документов. В противном случае налог уплачивается по ставкам 10 или 20%.

РАСЧЕТНЫЕ СТАВКИ

20/120



10/110

Применяются при:



- реализации товаров, работ и услуг по ценам и тарифам, включающим НДС;
- расчете облагаемого оборота в виде разницы цен реализации и приобретения;
- получении средств от взыскания штрафов и пеней, выплате неустоек;
- получении авансов, финансовой помощи, ссуд;
- получении дохода в виде комиссионного сбора со сделок, совершаемых на биржах

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

Необходимо обеспечить **раздельный учет** по операциям, облагаемым налогом по разным ставкам.

Сумма НДС исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете – как общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг), полученная в результате сложения отдельных составляющих.

Сумма налога рассчитывается по итогам каждого **налогового периода (квартала)** применительно ко всем операциям реализации товаров.

При исчислении налога значение имеет правильное определение даты реализации (передачи) товаров, работ и услуг.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

*Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется в виде разницы между суммой НДС по реализованным товарам и услугам и произведенными из нее **НАЛОГОВЫМИ ВЫЧЕТАМИ.***

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ - сумма НДС, **уплаченная поставщикам** товаров, приобретаемых для производственной деятельности или перепродажи.

- Условие предоставления налогового вычета – наличие счета-фактуры.
- ▣ Если сумма произведенных вычетов окажется больше суммы НДС с реализованных товаров, то полученная разница подлежит возмещению налогоплательщику.

Возмещение НДС из бюджета

- Если сумма налоговых вычетов превышает исчисленную сумму НДС, "входной" НДС подлежит возмещению из бюджета.
- Сумма, подлежащая возмещению, засчитывается в счет погашения недоимки или задолженности налогоплательщика по пеням и штрафам по НДС и иным федеральным налогам.
- Если недоимки нет, то налогоплательщик вправе выбрать один из вариантов:
 - зачесть сумму в счет будущих платежей по НДС и иным федеральным налогам;
 - получить сумму на расчетный счет налогоплательщика.

Выбор налогоплательщика должен быть оформлен в виде заявления в печатном или электронном виде. По получении представления НДС к вычету, налоговая инспекция проводит камеральную проверку и может затребовать документы, подтверждающие право на заявленный вычет. После проверки в течение 3 месяцев и 12 рабочих дней налоговая сообщает о своем решении налогоплательщику.

порядок уплаты НДС

НДС по итогам квартала 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 уплачивается в бюджет равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого месяца.

- Плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
- В декларацию по НДС включаются сведения из: книги покупок и книги продаж налогоплательщика, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (для посредников), счетов-фактур.

Акцизы

Акцизы – косвенные налоги, включаемые в цену товаров определенного перечня

Акцизы - средство регулирования спроса и предложения

Акцизы препятствуют образованию сверхвысокой прибыли компаний, добывающих минеральное сырье или производящих спиртные изделия

Для снижения налоговой нагрузки на малоимущие слои населения в число подакцизных товаров обычно включают предметы роскоши.

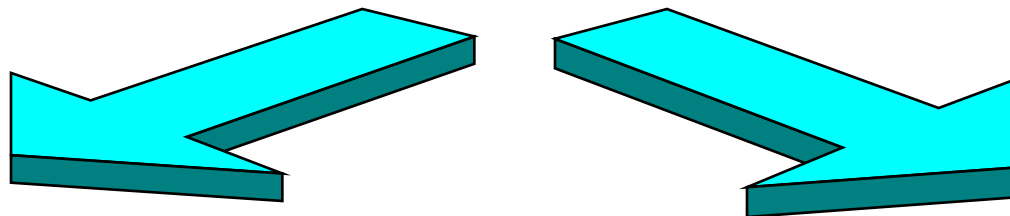
Посредством акцизов ограничивается потребление социально вредных товаров (спирт, табачные изделия)

Акцизы - один из важных источников дохода федерального бюджета.

ВИДЫ АКЦИЗОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ПРЕДМЕТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- **товары народного потребления:**
 - социально вредные товары (алкоголь, табачные изделия)
 - автомобили
- **акцизы на природно-минеральное сырье:**
 - продукты переработки углеводородного сырья (бензин, ГСМ)
- **акцизы, взимаемые на таможне:**
 - ввозимые в РФ виды товаров, подпадающие под акцизное обложение
 - вывезенные из РФ товары, подпадающие под акцизное обложение.

ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ



- спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного)
- алкогольная продукция
- спиртосодержащая
- табачная продукция

- легковые автомобили и мотоциклы
- автомобильный бензин
- дизельное топливо
- моторные масла
- прямогонный бензин
- бензол, параксиллол
- авиационный керосин
- природный газ
- средние дистилляты

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза

Виды акцизов в зависимости от плательщиков:

по товарам отечественного производства:

- предприятия - производители подакцизных товаров
- иностранные юридические лица
- простые товарищества и индивидуальные предприниматели
- предприятия и организации, оплатившие стоимость работы по изготовлению подакцизных товаров и реализующие эти товары

по товарам, ввезенным в РФ:

- предприятия и организации, перемещающие товары через границу РФ для свободного перемещения по территории РФ.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектами акцизов являются факты реализации произведенной налогоплательщиком продукции, а также импорт подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- **реализация на территории РФ произведенных подакцизных товаров (в том числе передача на безвозмездной основе и в порядке натуральной оплаты)**
- **продажа на основании решений судов конфискованных и бесхозных подакцизных товаров**
- **передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров**
- **передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд**
- **передача на территории РФ производителями подакцизной продукции в качестве вклада в уставный капитал**
- **ввоз подакцизной продукции на территорию РФ**

ОПЕРАЦИИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АКЦИЗАМИ

Не подлежат налогообложению следующие операции:

- передача в рамках одной и той же организации подакцизных товаров между структурными подразделениями
- экспорт подакцизных товаров
- первичная реализация конфискованных подакцизных товаров на промышленную переработку

Налоговая база при реализации подакцизных товаров определяется как:

- ♦ объем реализованных или переданных подакцизных товаров в натуральном выражении – *по товарам, на которые установлены твердые ставки*
- ♦ стоимость реализованных или переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом ст. 105.3 НК РФ без учета акциза, НДС – *если на товар установлены процентные (адвалорные) ставки налога*

ОСОБЫЙ ПОРЯДОК ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

При ввозе подакцизных товаров на территорию РФ налоговая база определяется по подакцизным товарам:

- ◆ на которые установлены *твердые ставки* – как объем ввозимых товаров в натуральном выражении
- ◆ на которые установлены *адвалорные ставки* – как сумма их таможенной стоимости и таможенной ПОШЛИНЫ

При реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок необходимо вести отдельный учет операций по производству и реализации подакцизных товаров

При импорте партии товаров, облагаемых по разным ставкам, надо исчислять налоговую базу отдельно по каждой группе товаров.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

ТВЕРДЫЕ (СПЕЦИФИЧЕСКИЕ) СТАВКИ устанавливаются в рублях за единицу измерения подакцизного товара:

- За 1 литр безводного этилового спирта в спиртосодержащей продукции – 418 руб.
- За 1 кг. табака трубочного – 3 050 руб.
- За 1 тонну автомобильного бензина класса 5 – 12 314 руб.

АДВАЛОРНЫЕ (ПРОЦЕНТНЫЕ) СТАВКИ устанавливаются в процентах к стоимости товара:

- природный газ – 30 %

КОМБИНИРОВАННЫЕ СТАВКИ состоят из твердой (специфической) и адвалорной (устанавливаются в процентах к стоимости подакцизных товаров) и применяются:

- к сигаретам – 1 890 руб. за 1000 шт. + 14,5 % расчетной стоимости, но не менее 2 568 руб. за 1000 шт.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ АКЦИЗОВ

Налоговый период по акцизам устанавливается как каждый календарный месяц.

Величина налога определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Сумма акциза в учетных регистрах должна быть выделена отдельной строкой на основании первичных документов: накладных, приходно-кассовых ордеров, актов выполненных работ, счетов и счетов-фактур.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ АКЦИЗОВ

Суммы налога по подакцизным товарам исчисляются:

- По товарам и сырью, на которые установлены *твердые* ставки - как *произведение налоговой базы и налоговой ставки*
- По товарам, на которые установлены *адвалорные* ставки - как *соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы*
- По товарам, в отношении которых установлены *комбинированные* налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), - как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ АКЦИЗОВ

При определении суммы налогового обязательства, подлежащей уплате в бюджет, из суммы акциза по реализованным товарам и сырью исключается сумма акциза, уплаченная поставщикам указанных товаров и сырья или таможенными органами **(НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ)**.

□ В счетах – фактурах, первичных и расчетных документах сумма акцизов выделяется отдельной строкой.

Налоговые вычеты – суммы акциза, предъявленные продавцами и покупателями при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ АКЦИЗОВ

Уплата налога при реализации налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации подакцизных товаров за прошедший налоговый период до 25-го числа следующего месяца.

- При этом налогоплательщики должны представить в налоговый орган по месту своего нахождения налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Таможенная пошлина

- *Таможенная пошлина* – обязательный взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров на ее таможенную территорию.
-

Плательщики таможенных пошлин

- *декларанты*, т.е. лица, перемещающие товары через таможенную границу или предъявляющие товары для целей таможенного оформления;
- *посредники*, совершающие таможенные операции от имени и по поручению декларанта.

Законодательная база:

- Таможенный Кодекс Евразийского экономического союза
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ» от 27.11.10. N 311-ФЗ
- Федеральный закон «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-I (с изменениями на 28.12. 16)

Объекты и налоговая база

- *Объекты* – товары, перемещаемые через таможенную границу РФ.
 - *Налоговая база* – таможенная стоимость товара или их количество (в зависимости от вида применяемой ставки).
-

Виды таможенных пошлин:

1. *По объекту обложения:*

- Экспортные (вывозные);
- Импортные (ввозные);
- Транзитные.

2. *По принципу ограничения или цели взимания (для защиты внутреннего рынка):*

- Антидемпинговые;
 - Компенсационные;
 - Специальные – в качестве ответной меры на дискриминационные действия других государств.
-

Виды таможенных пошлин:

3. По способу начисления:

- Посредством применения *адвалорных* (процентных) ставок, которые устанавливаются в процентах к таможенной стоимости;
- Посредством применения *специфических* (твердых) ставок – устанавливаются в фиксированном размере к единице измерения облагаемого товара (количества, массы, объема или иных характеристик);
- Посредством применения *комбинированных* ставок (сочетающих указанные виды).

Виды таможенных пошлин:

4. По принципу поощрения или в зависимости *от страны происхождения (для ввозных пошлин)*:
- **Базовые ставки** – в отношении товаров, происходящих из стран, пользующихся *режимом наибольшего благоприятствования* в понимании Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г.;
 - **Единый таможенный тариф** Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС) - свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на таможенную территорию Союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС;
 - **Преференциальные** - освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Союзом зону свободной торговли, либо снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций Союза (**75 % от ЕТТ**) и (или) наименее развитых стран - пользователей единой системы тарифных преференций Союза (**ставка 0 %**).