

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(МАМИ)

/УНИВЕРСИТЕТ МАШИНОСТРОЕНИЯ/

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

НАЛОГОВАЯ СТАВКА 0%

Подготовили:
студентки 4 курса
группы ФПЛЮ12-д2
Гнездилова Ю.Ю.
Степанченко Я.Е.
Преподаватель:
Тищенко Татьяна
Алексеевна

Москва
2015

СОДЕРЖАНИЕ

- ❑ ПОНЯТИЕ
- ❑ ПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС
- ❑ ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
- ❑ ПОРЯДОК РАСЧЕТА
- ❑ НАЛОГОВАЯ БАЗА
- ❑ СТАВКИ НАЛОГА
- ❑ НУЛЕВАЯ СТАВКА НДС:
 - ПРИМЕНЕНИЕ
 - ПОРЯДОК ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС

НДС — это косвенный налог.

Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

ПРОДАВЕЦ ДОПОЛНИТЕЛЬНО К ЦЕНЕ РЕАЛИЗУЕМЫХ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ) ПРЕДЪЯВЛЯЕТ К ОПЛАТЕ ПОКУПАТЕЛЮ СУММУ НДС, ИСЧИСЛЕННУЮ ПО УСТАНОВЛЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СТАВКЕ. СУММА НДС, КОТОРУЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК-ПРОДАВЕЦ УПЛАЧИВАЕТ В БЮДЖЕТ, РАССЧИТЫВАЕТСЯ КАК РАЗНИЦА МЕЖДУ СУММОЙ НАЛОГА, ИСЧИСЛЕННОЙ ИМ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ) ПОКУПАТЕЛЯМ, И СУММОЙ НАЛОГА, ПРЕДЪЯВЛЕННОЙ ЭТОМУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ), ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ДЛЯ ОБЛАГАЕМЫХ НДС ОПЕРАЦИЙ. НДС ЯВЛЯЕТСЯ ФЕДЕРАЛЬНЫМ НАЛОГОМ.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС

ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС ПРИЗНАЮТСЯ:

организации (в том числе некоммерческие)

предприниматели

УСЛОВНО ВСЕХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС МОЖНО РАЗДЕЛИТЬ НА ДВЕ ГРУППЫ:

налогоплательщики «внутреннего» НДС т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ

налогоплательщики «ввозного» НДС т.е. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС

ОРГАНИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ У КОТОРЫХ ЗА 3
ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНЫХ
КАЛЕНДАРНЫХ МЕСЯЦА СУММА ВЫРУЧКИ ОТ
РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) НЕ ПРЕВЫСИЛА В
СОВОКУПНОСТИ 2 МИЛЛИОНА РУБЛЕЙ МОГУТ ПОДАТЬ
УВЕДОМЛЕНИЕ И ПОЛУЧИТЬ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ
ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС НА
ГОД (СТ. 145 НК РФ)

НЕ ОБЯЗАНЫ ПЛАТИТЬ НАЛОГ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО РЕАЛИЗАЦИИ (КРОМЕ СЛУЧАЕВ ВВОЗА ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИИ) ОРГАНИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ:

- ПРИМЕНЯЮЩИЕ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕСХН);
- ПРИМЕНЯЮЩИЕ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН);
- ПРИМЕНЯЮЩИЕ ПАТЕНТНУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ;
- ПРИМЕНЯЮЩИЕ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЕНВД) - ПО ТЕМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПЛАТЯТ ЕНВД;
- ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС В СООТВЕТСТВИИ СО СТ. 145 НК РФ;
- УЧАСТНИКИ ПРОЕКТА «СКОЛКОВО» (СТ. 145.1 НК РФ).

ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**ЯВЛЯЮТСЯ: ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ
ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ
ПРАВ НА ТЕРРИТОРИИ РФ, В ТОМ ЧИСЛЕ ИХ**

- БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА;
- ВВОЗ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ (ИМПОРТ);
- ВЫПОЛНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ;
- ПЕРЕДАЧА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД, РАСХОДЫ ПО КОТОРЫМ НЕ ПРИНИМАЮТСЯ К ВЫЧЕТУ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА

ДЛЯ ТОГО, ЧТОБЫ РАССЧИТАТЬ НДС, НЕОБХОДИМО РАССЧИТАТЬ СУММУ НДС ИСЧИСЛЕННУЮ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ, СУММУ ВЫЧЕТОВ ПО НДС , И, ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ - СУММУ НДС КОТОРУЮ НУЖНО ВОССТАНОВИТЬ К УПЛАТЕ.

ВОССТАНОВЛЕНИЮ ПОДЛЕЖАТ РАНЕЕ ПРИНЯТЫЕ К ВЫЧЕТУ СУММЫ НДС, ПО ОПЕРАЦИЯМ, УКАЗАННЫМ В П.3 В СТ. 170 НК РФ.

**НДС
«исходящий»,
исчисленный
при
реализации**

=

**налоговая
база**

**ставка
НДС**

**НДС к
уплате**

=

**НДС
«исходящий»**

-

**"входной"
НДС,
принимаемый
к вычету**

+

**восстановленный
НДС**

НАЛОГОВАЯ БАЗА

ПО ОБЩЕМУ ПРАВИЛУ НАЛОГОВАЯ БАЗА ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ НА НАИБОЛЕЕ РАННЮЮ ИЗ ДВУХ ДАТ:

- НА ДЕНЬ ОПЛАТЫ, ЧАСТИЧНОЙ ОПЛАТЫ В СЧЕТ ПРЕДСТОЯЩИХ ПОСТАВОК ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)
- НА ДЕНЬ ОТГРУЗКИ (ПЕРЕДАЧИ) ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

СТАВКИ НАЛОГА

В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ДЕЙСТВУЮТ **3 СТАВКИ** НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (СТ. 164. НК РФ).

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).

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

18%

СТАВКА НДС 18% 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 18/118.**

СТАВКА НАЛОГА 0%

НАЛОГОВАЯ СТАВКА НДС 0% УСТАНОВЛЕНА (СТ. 164 НК РФ) ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ:

- 1. ТОВАРОВ, ВЫВЕЗЕННЫХ В ТАМОЖЕННОМ РЕЖИМЕ ЭКСПОРТА, А ТАКЖЕ ТОВАРОВ, ПОМЕЩЕННЫХ ПОД ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ СВОБОДНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ЗОНЫ;**
- 2. РАБОТ (УСЛУГ), НЕПОСРЕДСТВЕННО СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, УКАЗАННЫХ В П.1:**
 - ПО ОРГАНИЗАЦИИ И СОПРОВОЖДЕНИЮ ПЕРЕВОЗОК,
 - ПО ПЕРЕВОЗКЕ ИЛИ ТРАНСПОРТИРОВКЕ, ОРГАНИЗАЦИИ, СОПРОВОЖДЕНИЮ, ПОГРУЗКЕ И ПЕРЕГРУЗКЕ ВЫВОЗИМЫХ ЗА ПРЕДЕЛЫ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИЛИ ВВОЗИМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЯЕМЫЕ (ОКАЗЫВАЕМЫЕ) РОССИЙСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ РОССИЙСКИХ ПЕРЕВОЗЧИКОВ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ),
 - ИНЫХ ПОДОБНЫХ РАБОТ (УСЛУГ),
 - РАБОТ (УСЛУГ) ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ТОВАРОВ, ПОМЕЩЕННЫХ ПОД ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ;
- 3. РАБОТ (УСЛУГ), НЕПОСРЕДСТВЕННО СВЯЗАННЫХ С ПЕРЕВОЗКОЙ ИЛИ ТРАНСПОРТИРОВКОЙ ТОВАРОВ, ПОМЕЩЕННЫХ ПОД ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА;**
- 4. УСЛУГ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ И БАГАЖА ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПУНКТ ОТПРАВЛЕНИЯ ИЛИ ПУНКТ НАЗНАЧЕНИЯ ПАССАЖИРОВ И БАГАЖА РАСПОЛОЖЕНЫ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРИ ОФОРМЛЕНИИ ПЕРЕВОЗОК НА ОСНОВАНИИ ЕДИНЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ;**
- 5. ПРИПАСОВ, ВЫВЕЗЕННЫХ С ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ТАМОЖЕННОМ РЕЖИМЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ПРИПАСОВ. ТАКИМИ ПРИПАСАМИ ЯВЛЯЮТСЯ ТОПЛИВО И ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НОРМАЛЬНОЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ ВОЗДУШНЫХ И МОРСКИХ СУДОВ, СУДОВ СМЕШАННОГО (РЕКА-МОРЕ) ПЛАВАНИЯ;**

6. ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) В ОБЛАСТИ КОСМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: КОСМИЧЕСКОЙ ТЕХНИКИ,

- КОСМИЧЕСКИХ ОБЪЕКТОВ,
- ОБЪЕКТОВ КОСМИЧЕСКОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ, ПОДЛЕЖАЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ОБЛАСТИ КОСМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ РАБОТЫ (УСЛУГИ), ВЫПОЛНЯЕМЫЕ (ОКАЗЫВАЕМЫЕ) С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТЕХНИКИ, НАХОДЯЩЕЙСЯ НЕПОСРЕДСТВЕННО В КОСМИЧЕСКОМ ПРОСТРАНСТВЕ, В ТОМ ЧИСЛЕ УПРАВЛЯЕМОЙ С ПОВЕРХНОСТИ И (ИЛИ) ИЗ АТМОСФЕРЫ ЗЕМЛИ;
- РАБОТ (УСЛУГ) ПО ИССЛЕДОВАНИЮ КОСМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА, ПО НАБЛЮДЕНИЮ ЗА ОБЪЕКТАМИ И ЯВЛЕНИЯМИ В КОСМИЧЕСКОМ ПРОСТРАНСТВЕ, В ТОМ ЧИСЛЕ С ПОВЕРХНОСТИ И (ИЛИ) ИЗ АТМОСФЕРЫ ЗЕМЛИ;
- ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ НАЗЕМНЫХ РАБОТ (УСЛУГ), НЕОБХОДИМЫХ И НЕРАЗРЫВНО СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ РАБОТ (ОКАЗАНИЕМ УСЛУГ) ПО ИССЛЕДОВАНИЮ КОСМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА И (ИЛИ) С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТЕХНИКИ, НАХОДЯЩЕЙСЯ НЕПОСРЕДСТВЕННО В КОСМИЧЕСКОМ ПРОСТРАНСТВЕ;

7. ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ: НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ ИХ ДОБЫЧУ ИЛИ ПРОИЗВОДСТВО ИЗ ЛОМА И ОТХОДОВ, СОДЕРЖАЩИХ ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ,

- ГОСУДАРСТВЕННОМУ ФОНДУ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
- ФОНДАМ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
- ЦЕНТРАЛЬНОМУ БАНКУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
- БАНКАМ;

8. ПОСТРОЕННЫХ СУДОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ РЕГИСТРАЦИИ В РОССИЙСКОМ МЕЖДУНАРОДНОМ РЕЕСТРЕ СУДОВ.

- 9. ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ДЛЯ ОФИЦИАЛЬНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ИНОСТРАННЫМИ ДИПЛОМАТИЧЕСКИМИ И ПРИРАВНЕННЫМИ К НИМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАМИ ИЛИ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ДИПЛОМАТИЧЕСКОГО ИЛИ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА ЭТИХ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ, ВКЛЮЧАЯ ПРОЖИВАЮЩИХ ВМЕСТЕ С НИМИ ЧЛЕНОВ ИХ СЕМЕЙ, В СЛУЧАЯХ, ЕСЛИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА УСТАНОВЛЕН АНАЛОГИЧНЫЙ ПОРЯДОК В ОТНОШЕНИИ ДИПЛОМАТИЧЕСКИХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ДИПЛОМАТИЧЕСКОГО И АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА ЭТИХ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ (ВКЛЮЧАЯ ПРОЖИВАЮЩИХ ВМЕСТЕ С НИМИ ЧЛЕНОВ ИХ СЕМЕЙ), ЛИБО ЕСЛИ ТАКАЯ НОРМА ПРЕДУСМОТРЕНА В МЕЖДУНАРОДНОМ ДОГОВОРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ;**
- 10. ВЫПОЛНЯЕМЫХ РОССИЙСКИМИ ПЕРЕВОЗЧИКАМИ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ РАБОТ (УСЛУГ) ПО ПЕРЕВОЗКЕ ИЛИ ТРАНСПОРТИРОВКЕ ЭКСПОРТИРУЕМЫХ ЗА ПРЕДЕЛЫ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ТОВАРОВ И ВЫВОЗУ С ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, А ТАКЖЕ СВЯЗАННЫХ С ТАКОЙ ПЕРЕВОЗКОЙ ИЛИ ТРАНСПОРТИРОВКОЙ РАБОТ (УСЛУГ), В ТОМ ЧИСЛЕ РАБОТ (УСЛУГ) ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПЕРЕВОЗОК, СОПРОВОЖДЕНИЮ, ПОГРУЗКЕ, ПЕРЕГРУЗКЕ.**

Порядок подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС

1. ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ВЫВЕЗЕННЫХ В ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЕ ЭКСПОРТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС ПРОИЗВОДИТСЯ ПО НАЛОГОВОЙ **СТАВКЕ 0 ПРОЦЕНТОВ** ПРИ УСЛОВИИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЕЙ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ. ЭТО ПОЛОЖЕНИЕ УСТАНОВЛЕНО НОРМОЙ ПОДПУНКТА 1 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 164 НК.

ТАК, ЦЕЛЯХ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС В СЛУЧАЕ ВЫВОЗА ТОВАРОВ ЗА ПРЕДЕЛЫ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ОДНОВРЕМЕННО **С НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИЕЙ ПО НДС** (ФОРМА ДЕКЛАРАЦИИ, ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ УТВЕРЖДЕНЫ ПРИКАЗОМ ФНС РОССИИ ОТ 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@) ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПУНКТОМ 1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА (В СЛУЧАЕ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ КОМИССИОНЕРА, ПОВЕРЕННОГО ИЛИ АГЕНТА ПО ДОГОВОРУ КОМИССИИ, ДОГОВОРУ ПОРУЧЕНИЯ ЛИБО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ, - ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПУНКТОМ 2 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА), В ТОМ ЧИСЛЕ:

- **КОНТРАКТ (ЕГО КОПИЯ) НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА С ИНОСТРАННЫМ ЛИЦОМ НА ПОСТАВКУ ТОВАРА ЗА ПРЕДЕЛЫ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА;**
- **ТАМОЖЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (ЕЕ КОПИЯ) С ОТМЕТКАМИ РОССИЙСКОГО ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА, ОСУЩЕСТВИВШЕГО ВЫПУСК ТОВАРОВ В ПРОЦЕДУРЕ ЭКСПОРТА, И РОССИЙСКОГО ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА МЕСТА УБЫТИЯ, ЧЕРЕЗ КОТОРЫЙ ТОВАР БЫЛ ВЫВЕЗЕН С ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.**

- ПРИ ВЫВОЗЕ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЕ ЭКСПОРТА ЧЕРЕЗ ГРАНИЦУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С ГОСУДАРСТВОМ - ЧЛЕНОМ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА, НА КОТОРОЙ ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОТМЕНЕНО, В ТРЕТЬИ СТРАНЫ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ **ТАМОЖЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (ЕЕ КОПИЯ) С ОТМЕТКАМИ ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**, ПРОИЗВОДИВШЕГО ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ УКАЗАННОГО ВЫВОЗА ТОВАРОВ.

ВМЕСТО КОПИЙ УКАЗАННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ЭКСПОРТЕР ВПРАВЕ ПРЕДСТАВИТЬ **РЕЕСТРЫ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ** С УКАЗАНИЕМ В НИХ РЕГИСТРАЦИОННЫХ НОМЕРОВ СООТВЕТСТВУЮЩИХ ДЕКЛАРАЦИЙ; КОПИИ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ С ОТМЕТКАМИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ МЕСТ УБЫТИЯ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ВЫВОЗ ТОВАРОВ ЗА ПРЕДЕЛЫ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТЕЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТОМ 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА.

- ВМЕСТО КОПИЙ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ ЭКСПОРТЕР ВПРАВЕ ПРЕДСТАВИТЬ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН РЕЕСТРЫ УКАЗАННЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО УСТАНОВЛЕННОМУ ФОРМАТУ **В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ** ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ ЧЕРЕЗ ОПЕРАТОРА ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА, ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И СООТВЕТСТВУЮЩЕГО ТРЕБОВАНИЯМ, УТВЕРЖДЕННЫМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ОРГАНОМ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, УПОЛНОМОЧЕННЫМ ПО КОНТРОЛЮ И НАДЗОРУ В СФЕРЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ.

СЛЕДУЕТ ОТМЕТИТЬ, ЧТО НАЛОГОВЫЙ ОРГАН, ПРОВОДЯЩИЙ КАМЕРАЛЬНУЮ НАЛОГОВУЮ ПРОВЕРКУ, ВПРАВЕ ИСТРЕБОВАТЬ У НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ДОКУМЕНТЫ, СВЕДЕНИЯ ИЗ КОТОРЫХ ВКЛЮЧЕНЫ В УКАЗАННЫЕ РЕЕСТРЫ (ПУНКТ 15 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА).

- ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС, ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ В СРОК **НЕ ПОЗДНЕЕ 180 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ**, СЧИТАЯ С ДАТЫ ПОМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ЭКСПОРТА.
- ЕСЛИ **ПО ИСТЕЧЕНИИ 180 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ** НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК **НЕ ПРЕДСТАВИЛ** УКАЗАННЫЕ ДОКУМЕНТЫ (ИХ КОПИИ), ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ НА ЭКСПОРТ ПОДЛЕЖАТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПО НАЛОГОВЫМ СТАВКАМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ПУНКТАМИ 2 И 3 СТАТЬИ 164 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА (В РАЗМЕРЕ **10 И 18 %**). ЕСЛИ ВПОСЛЕДСТВИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК **ПРЕДСТАВЛЯЕТ** В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ДОКУМЕНТЫ (ИХ КОПИИ), ОБОСНОВЫВАЮЩИЕ ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ В РАЗМЕРЕ 0 ПРОЦЕНТОВ, **УПЛАЧЕННЫЕ СУММЫ** НАЛОГА **ПОДЛЕЖАТ ВОЗВРАТУ** НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ В ПОРЯДКЕ И НА УСЛОВИЯХ, КОТОРЫЕ ПРЕДУСМОТРЕНЫ СТАТЬЯМИ 176 И 176.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА.

2. ПРИМЕНЕНИЕ НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПРОТОКОЛОМ О ПОРЯДКЕ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ И МЕХАНИЗМЕ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ УПЛАТОЙ ПРИ ЭКСПОРТЕ И ИМПОРТЕ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ, ДАННЫМ В ПРИЛОЖЕНИИ № 18 К ДОГОВОРУ О ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ ОТ 29.05.2014 (ДАЛЕЕ – ПРОТОКОЛ).

В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ГОСУДАРСТВАМИ – ЧЛЕНАМИ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА (ЕАЭС) ПОМИМО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ЯВЛЯЮТСЯ РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ, РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН, РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ И КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА (С 01.05.2015 ГОДА).

В ЦЕЛЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ ПРОТОКОЛА, **ПОД ЭКСПОРТОМ ТОВАРОВ** ПОНИМАЕТСЯ ВЫВОЗ ТОВАРОВ, РЕАЛИЗУЕМЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ, С ТЕРРИТОРИИ ОДНОГО ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ЕАЭС НА ТЕРРИТОРИЮ ДРУГОГО ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ЕАЭС (ПУНКТУ 2 РАЗДЕЛА I ПРОТОКОЛА).

В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 3 РАЗДЕЛА II ПРОТОКОЛА **ПРИ ЭКСПОРТЕ ТОВАРОВ ПРИМЕНЯЕТСЯ НУЛЕВАЯ СТАВКА НДС** ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 4 ПРОТОКОЛА.

ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС, ЭКСПОРТЕРУ ОДНОВРЕМЕННО **С НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИЕЙ ПО НДС** (ФОРМА ДЕКЛАРАЦИИ, ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ УТВЕРЖДЕНЫ ПРИКАЗОМ ФНС РОССИИ ОТ 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@) В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН СЛЕДУЕТ ПРЕДСТАВИТЬ ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПУНКТОМ 4 РАЗДЕЛА II ПРОТОКОЛА, В ТОМ ЧИСЛЕ:

- **ДОГОВОРЫ (КОНТРАКТЫ), ЗАКЛЮЧЕННЫЕ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ДРУГОГО ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ЕАЭС ИЛИ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ГОСУДАРСТВА, НЕ ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ ЧЛЕНОМ ЕАЭС, НА ОСНОВАНИИ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ЭКСПОРТ ТОВАРОВ;**
- **ЗАЯВЛЕНИЕ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ С ОТМЕТКОЙ НАЛОГОВОГО ОРГАНА ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ЕАЭС, НА ТЕРРИТОРИЮ КОТОРОГО ИМПОРТИРОВАНЫ ТОВАРЫ, ОБ УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ (ОСВОБОЖДЕНИИ ИЛИ ИНОМ ПОРЯДКЕ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ) ЛИБО ПЕРЕЧЕНЬ ЗАЯВЛЕНИЙ (НА БУМАЖНОМ НОСИТЕЛЕ ИЛИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ С ЭЛЕКТРОННОЙ (ЭЛЕКТРОННО-ЦИФРОВОЙ) ПОДПИСЬЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА).**

УКАЗАННОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ РОССИЙСКОМУ ЭКСПОРТЕРУ ПРЕДСТАВЛЯЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ЕАЭС, НА ТЕРРИТОРИЮ КОТОРОГО ИМПОРТИРОВАНЫ ТОВАРЫ – СОБСТВЕННИК ВВЕЗЕННЫХ ТОВАРОВ. ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ ПРОТОКОЛОМ «ОБ ОБМЕНЕ ИНФОРМАЦИЕЙ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ МЕЖДУ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ОБ УПЛАЧЕННЫХ СУММАХ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ» ОТ 11.12.2009 ГОДА; ТРАНСПОРТНЫЕ (ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫЕ) И (ИЛИ) ИНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ЕАЭС, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ С ТЕРРИТОРИИ ОДНОГО ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ЕАЭС НА ТЕРРИТОРИЮ ДРУГОГО ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ЕАЭС.

УКАЗАННЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН **В ТЕЧЕНИЕ 180 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ** С ДАТЫ ОТГРУЗКИ (ПЕРЕДАЧИ) ТОВАРОВ.

ПРИ НЕПРЕДСТАВЛЕНИИ ЭТИХ ДОКУМЕНТОВ В УСТАНОВЛЕННЫЙ СРОК **СУММА НДС ПОДЛЕЖИТ УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ** ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, НА КОТОРЫЙ ПРИХОДИТСЯ ДАТА ОТГРУЗКИ ТОВАРОВ. В СЛУЧАЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 4 ПРОТОКОЛА, **ПО ИСТЕЧЕНИИ 180 ДНЕВНОГО СРОКА**, УПЛАЧЕННАЯ СУММА НАЛОГА **ПОДЛЕЖИТ ВОЗВРАТУ** НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ В ПОРЯДКЕ И НА УСЛОВИЯХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЯМИ 176 И 176.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА.»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!