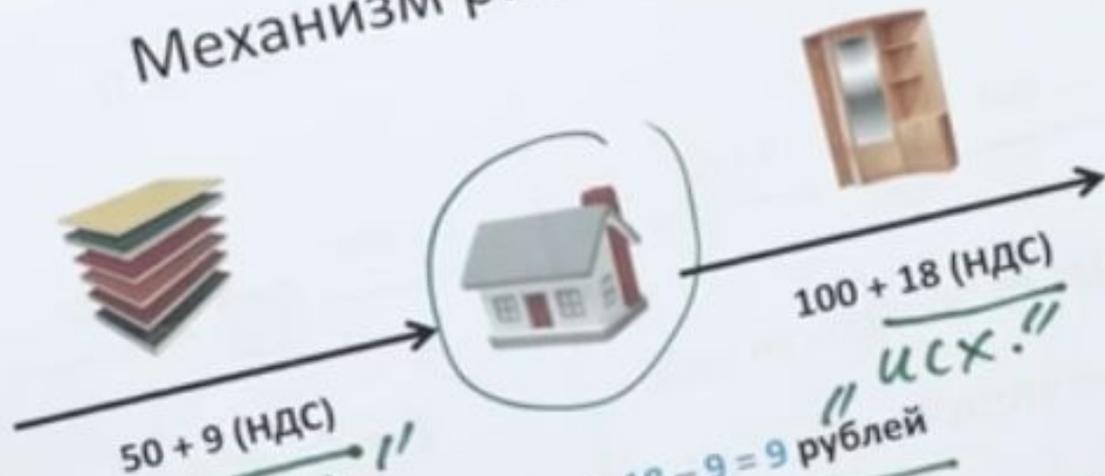


Доходы федерального бюджета в 2017-2019 гг.

	Млрд рублей					%, ВВП				
	2015	2016	2017	2018	2019	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы всего	13659	13369	13437	13989	14825	16,9	16,1	15,5	15,2	15,0
Нефте- газовые	5863	4778	5029	5133	5370	7,3	5,8	5,8	5,6	5,4
из них										
НДПИ	3160	2819	3278	3386	3527	3,9	3,4	3,8	3,7	3,6
вывозные пошлины	2703	1959	1750	1746	1843	3,3	2,4	2,0	1,9	1,9
Ненефте- газовые	7797	8591	8408	8856	9455	9,6	10,4	9,7	9,6	9,6
из них										
налог на прибыль организаций	491	465	599	635	686	0,6	0,6	0,7	0,7	0,7
НДС на товары, реализуемые на территории РФ	2448	2637	2888	3205	3559	3,0	3,2	3,3	3,5	3,6
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	1785	1910	2001	2119	2265	2,2	2,3	2,3	2,3	2,3
акцизы на товары, производимые на территории РФ	528	623	791	854	894	0,7	0,8	0,9	0,9	0,9
акцизы на товары, ввозимые на территорию РФ	54	57	51	50	52	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
ввозные пошлины	560	542	529	538	558	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6

Налог на добавленную стоимость
гл. 21 НК РФ

Механизм расчета НДС



В бюджет платим: $18 - 9 = 9$ рублей

$$\Phi = \text{Итого} - \text{Вход.}$$



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Налоговый период

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается **как квартал.**

1. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС)
2. гл. 21 НК РФ
3. Таможенный кодекс ТС.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Не признаются налогоплательщиками:

- налогоплательщики, применяющие [УСН](#) и [ЕСХН](#)
- налогоплательщики, применяющие [ЕНВД](#) по отдельным видам деятельности — по деятельности, которая облагается [ЕНВД](#)
- налогоплательщики, применяющие ПСН
- налогоплательщики являющиеся иностранными организаторами FIFA.
- Налогоплательщики участники инновационного центра Сколково.
- освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ)

- Если вышеуказанные налогоплательщики, не являющиеся плательщиками НДС, **выставляют [счет-фактуру](#) с НДС покупателю**, они обязаны перечислить в бюджет весь полученный НДС ([п. 3 ст. 173 НК](#)).

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ)

1. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.
2. Правило не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение 3 предшествующих последовательных календарных месяцев.
3. Освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ

Лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее *письменное уведомление и документы*, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета *не позднее 20-го числа месяца*, начиная с которого эти лица используют право на освобождение.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

4. Организации и ИП, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения), *не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда право на освобождение ими утрачено*

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и ИП, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы:

- **документы**, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности **не превышала два миллиона рублей**;

5. Если в течение периода, в котором организации и ИП используют право на освобождение, **сумма выручки** от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца превысила 2 млн. руб. либо если **налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров**, налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания периода освобождения **утрачивают право на освобождение.**

Сумма налога за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья, **подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.**

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

6. Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют ип);
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

7. Налогоплательщик вправе направить в налоговый орган уведомление и документы по почте заказным письмом. В этом случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

Пример задача по ст. 145

ООО «Альфа» оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению ООО «Альфа» применяет ЕНВД. По остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 т.р., в ноябре – 450 т.р., в декабре – 200 т.р. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 230 т.р., в ноябре – 190 т.р., в декабре – 380т.р.

Совокупный размер выручки: $670 \text{ т.р.} + 450 \text{ т.р.} + 200 \text{ т.р.} + 230 \text{ т.р.} + 190 \text{ т.р.} + 380\text{т.р.} = 2\ 120 \text{ т.р.}$

ЕНВД = $670 \text{ т.р.} + 450 \text{ т.р.} + 200 \text{ т.р.} = 1\ 320 \text{ т.р.}$

ОСН = $230 \text{ т.р.} + 190 \text{ т.р.} + 380\text{т.р.} = \mathbf{800 \text{ т.р.}}$

Статья 145.1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов

1. Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" , имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в течение 10 лет со дня получения ею статуса участника проекта.

Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

- документы, подтверждающие статус участника проекта и предусмотренные ФЗ "Об инновационном центре "Сколково";
- выписка из книги учета доходов и расходов или отчет о прибылях и убытках участника проекта, подтверждающие годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

**ОБЪЕКТОМ ОБЛОЖЕНИЯ НДС
ЯВЛЯЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ОПЕРАЦИИ:**

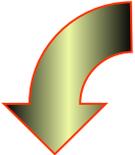
**РЕАЛИЗАЦИЯ ТРУ НА ТЕРРИТОРИИ РФ, В Т.Ч. ПРЕДМЕТОВ ЗАЛОГА
И ПЕРЕДАЧА ТРУ ПО СОГЛАШЕНИЮ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ
ОТСТУПНОГО ИЛИ НОВАЦИИ**

**ПЕРЕДАЧА НА ТЕРРИТОРИИ РФ ТРУ ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД,
РАСХОДЫ НА КОТОРЫЕ НЕ ПРИНИМАЮТСЯ К ВЫЧЕТУ (В Т.Ч.
ЧЕРЕЗ АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ) ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ
НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**ВЫПОЛНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ
СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ**

ВВОЗ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ РФ.

**Понятие «реализации товаров» – ключевое
понятие при определении объекта
налогообложения**



В соответствии с п.1 ст.39 НК РФ реализацией ТРУ признается осуществляемая на возмездной основе:



Передача (в том числе обмен товарами (Р, У) права собственности на товары;

Передача результатов выполненных работ одним лицом другому лицу;

Возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

В отдельных случаях реализацией также является передача права собственности на ТРУ на безвозмездной основе.

Порядок определения налоговой базы ст. 154 НК РФ

Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), определяется **как стоимость этих товаров (работ, услуг), с учетом акцизов** (для подакцизных товаров) и **без включения в них налога**.

При получении налогоплательщиком оплаты, **частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров** (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

3. При реализации имущества

4. При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки

5. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья

5.1. При реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц

НК РФ Статья 105.3. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами

Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как сумма:

1) таможенной стоимости этих товаров;

2) подлежащей уплате таможенной пошлины;

3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

ОСНОВНАЯ - 18% | ПОНИЖЕННАЯ - 10% | СПЕЦИАЛЬНАЯ-0%
РАСЧЕТНАЯ 10/100+10 ИЛИ 18/ 100 + 18

<p>Применение ставки НДС в размере 0%:</p>	<p><u>Применяется</u> при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, при выполнении определенных условий, а также по др. операциям</p>
<p>Условия применения ставок 10%</p>	<ul style="list-style-type: none">-ведение в организации отдельного учета (по ставке 10% и 18%);-код видов продукции, облагаемой по ставке 10% должны соответствовать, Общероссийскому классификатору продукции
<p>Условия применения расчетных ставок</p>	<ul style="list-style-type: none">-при получении денежных средств, связанных с авансовой оплатой товаров,-при удержании налога налоговыми агентами

Налоговые ставки по НДС (ст. 164 НК РФ)

1. Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации:

1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны.

2.1) услуг по международной перевозке товаров.

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров

б) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, ЦБ РФ, банкам;

7) 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.

Налоговые ставки по НДС (ст. 164 НК РФ)

2. Налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации:

1) следующих продовольственных товаров:

скота и птицы в живом весе;

мяса и мясопродуктов;

молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);

яйца и яичепродуктов;

масла растительного;

маргарина;

сахара, включая сахар-сырец;

соли;

зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;

хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);

крупы; муки; макаронных изделий;

рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);

море- и рыбопродуктов

Налоговые ставки по НДС

2) следующих товаров для детей:

трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;
кроватей детских; матрацев детских;
колясок;
тетрадей школьных;
игрушек;
пластилина;
пеналов; счетных палочек; счет школьных;
дневников школьных; тетрадей для рисования;
альбомов для рисования; альбомов для черчения;
папок для тетрадей; обложек для учебников, дневников, тетрадей;
касс цифр и букв;
подгузников;

Налоговые ставки по НДС

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

- лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;
- изделий медицинского назначения.

3. Налогообложение производится по налоговой ставке 18% в случаях, не указанных в пунктах 1, 2 .

4. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки – 10% и 18%

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (Ст. 149)

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения)
реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд)
на территории Российской Федерации:

- 1) медицинских товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;
- 2) медицинских услуг финансируемых из бюджета;
- 3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;
- 4) услуг по содержанию детей в образовательных организациях;
- 5) продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях;
- 6) ритуальных услуг, работ (услуг);
- 7) товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли;
- 8) макулатуры; лома и отходов черных и цветных металлов;
- 9) услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных препаратов для медицинского применения

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (Ст. 149)

Перечисленные операции не подлежат налогообложению при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих **лицензий на осуществление деятельности**, лицензируемой в соответствии с законодательством РФ.

Отказ или приостановление возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг).

В случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с положениями настоящей статьи, налогоплательщик обязан вести **раздельный учет** таких операций (если более 5%).

Исчисление налога

Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Момент определения налоговой базы

моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- 3) В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

Вычеты по НДС – ст. 171 НК РФ

1. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

3. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные покупателями - налоговыми агентами.

Порядок применения налогового вычета – ст. 172 и ст. 173 НК РФ

Налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 НК РФ, **производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами** при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов, установленных в ст. 171 НК РФ.

Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию РФ, **после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав** и при наличии соответствующих первичных документов.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику

Пример с возмещением

Фермерское хозяйство

приобрело **горюче-смазочные материалы** для проведения уборочной кампании на сумму 1 000 000 рублей, в том числе НДС 18% — 152 542 рубля. В налоговой декларации фермер имеет право заявить к вычету 152 542 рубля.

продало **зерно** также на сумму 1 000 000 рублей, при этом ставка НДС составила 10% (в соответствии со статьей 164 НК РФ) — 90 909 рублей. Эта сумма исчисляется к уплате в бюджет.

По правилам вычета НДС эта сумма может быть уменьшена, поскольку хозяйство приобрело горюче-смазочных материалов на 152 542 рубля. Отсюда возникают **основания для возмещения НДС** в размере разницы между вычетом и суммой к уплате в бюджет.

0 % НДС



$\text{НДС} = 0 - 9 = -9$

Возмещение!!! НДС.

=

Без НДС



Нет исходящего НДС

Не из чего делать
вычет

Нет возмещения



- контракт с казахским контрагентом;
- товаросопроводительные и транспортные документы (например, CMR);
- заявление о ввозе товара и уплате косвенных налогов или перечень заявлений.

**В течении 180 дней,
учитываем в том квартале, в котором
будут собраны документы**

Причем в связи с отменой границы между странами ЕАЭС отметки таможенного органа на товаросопроводительных документах не требуется. На заявлении о ввозе товара отметка делается налоговым органом Казахстана.