



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Подготовила: Музыченко Анастасия

НДС

- НДС — это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю

Налогообложение НДС

Налогоплательщики НДС:

- 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

Объекты налогообложения

- реализация товаров, работ, услуг на территории России, передача имущественных прав (право требования долга, интеллектуальные права, арендные права, право постоянного пользования земельным участком и др.), а также безвозмездная передача права собственности на товары, результаты работ и оказания услуг;
- строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- передача для собственных нужд товаров, работ, услуги, расходы на которые не учитываются при расчете налога на прибыль;
- ввоз (импорт) товаров на территорию РФ.

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.



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:

- 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

- 10% - По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров.

18% - Ставка НДС 18% применяется во всех остальных случаях



Вычеты

Вычетам подлежат суммы НДС, которые:

- предъявили поставщики (подрядчики, исполнители) при приобретении товаров (работ, услуг);
- уплачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;
- уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств - членов Таможенного союза.

Для применения вычетов необходимо иметь:

- счета-фактуры;
- первичные документы, подтверждающие принятие товаров (работ услуг) к учету.



Порядок и сроки уплаты налога

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями **не позднее 25-го числа** каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом



