

Налог на добавленную стоимость

- ▶ 1. НДС. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Постановка на учет в качестве налогоплательщика.
- 2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Порядок определения объекта налогообложения по НДС.
- 3. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) по НДС. (ст. 149, 150 НК РФ)
- 4. Налоговый период. Налоговые ставки по НДС (ст . 163 . 164 НК РФ)
- 5. Порядок подтверждения права на получение возмещения по НДС при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов. (экспорт)
- 6. Порядок применения налоговых вычетов (ст 168-173)
- 7. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.

1. НДС. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Постановка на учет в качестве налогоплательщика.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является наиболее распространенным видом налога. Практически все хозяйствующие субъекты сталкиваются с необходимостью либо уплачивать налог в бюджет, либо относить суммы уплаченного налога на увеличение расходов, связанных с производством или реализацией товаров (работ, услуг).

НДС является косвенным налогом, т. е. возмещается покупателями сверх основной суммы договорной стоимости реализуемых товаров, работ или услуг. Еще одной отличительной особенностью НДС является применение налоговых вычетов.

Налогоплательщиками НДС признаются :

1. Организации
2. Индивидуальные предприниматели
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФ

Не признаются налогоплательщиками FIFA (Federation Internationale de Football Association), дочерние организации FIFA, указанные в [Федеральном законе](#) "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе.

Иностранные организации имеют право встать на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по месту нахождения своих постоянных представительств в Российской Федерации. Постановка на учет в качестве налогоплательщика осуществляется налоговым органом на основании письменного заявления иностранной организации.

Иностранные организации, имеющие на территории Российской Федерации несколько подразделений (представительств, отделений), самостоятельно выбирают подразделение, по месту налоговой регистрации которого они будут предоставлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации подразделений иностранной организации. О своем выборе иностранные организации обязаны письменно уведомить налоговые органы по месту нахождения своих подразделений, зарегистрированных на территории Российской Федерации.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Порядок определения объекта налогообложения по НДС.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей по НДС, если за **3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности **2** млн. рублей.**

Данное правило не распространяется на:

- 1.** организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев
- 2.** на организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов (см. ст. **145.1** НК)

Чтобы получить освобождение, не позднее **20-го числа месяца, начиная с которого планируется освобождение, необходимо представить в налоговый орган по месту учета следующие документы:**

- **выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);**
- **выписка из книги продаж.**

Получив освобождение, организации и индивидуальные предприниматели, не могут отказаться от этого освобождения до истечения **12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда ими будет утрачено право на освобождение.**

По истечении **12** календарных месяцев не позднее **20**-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, представляют в налоговые органы:

- документы, подтверждающие, что в течение срока освобождения сумма выручки за каждые **3** последовательных календарных месяца в совокупности не превышала **2** млн. рублей;
- уведомление о продлении использования права на освобождение или об отказе от использования права.

1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

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.

3. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) по НДС. (ст. 149, 150 НК РФ) на самостоятельное изучение!!!

**4. Налоговый период. Налоговые ставки по НДС (ст . 163 . 164 НК РФ)
Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.**

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

1) товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса.

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

3. 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.

4. товаров (работ, услуг) в области космической деятельности и т.д.

Налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:

1) следующих продовольственных товаров:

- скота и птицы в живом весе; мяса и мясопродуктов
- молока и молокопродуктов
- яйца и яичепродуктов; масла растительного; маргарина, жиров специального назначения, в том числе жиров кулинарных, кондитерских, хлебопекарных, заменителей молочного жира, эквивалентов, улучшителей и заменителей масла какао, спредов, смесей топленых;
- сахара, включая сахар-сырец; соли; зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
- маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);
- хлеба и хлебобулочных изделий
- крупы; муки;
- макаронных изделий; рыбы живой
- море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов
- продуктов детского и диабетического питания;
- овощей (включая картофель);

2) следующих товаров для детей:

- трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп;
- швейных изделий

- обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной; 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; и т.д.

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера; книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера.

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства: лекарственных средств, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями; медицинских изделий, за исключением важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий.

5) услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за исключением услуг, указанных в подпункте 4.1 пункта 1 настоящей статьи)

Остальные объекты налогообложения с 01.01.2019г. облагаются по налоговой ставке 20 процентов

5. Порядок подтверждения права на получение возмещения по НДС при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов. (экспорт)

При реализации товаров для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки ноль процентов и налоговых вычетов в налоговые органы необходимо представить следующие документы:

- 1. контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы единой таможенной территории Таможенного союза и (или) припасов за пределы РФ.**
- 2. 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 РФ иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией.**
- 3. копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией.**

В случае, если товары помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, представляются:

- 1. контракт (копия контракта), заключенный с резидентом особой экономической зоны;**
- 2. копия свидетельства о регистрации лица в качестве резидента особой экономической зоны;**
- 3. выписка банка (копия выписки) и копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки;**
- 4. таможенная декларация (ее копия) с отметками таможенного органа**

▶ **6.** Порядок применения налоговых вычетов (ст **171-173**)

- ▶ **1.** Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные статьей **171** налоговые вычеты.
- ▶ **2.** Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации 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 в соответствии со статьей **173** Кодекса покупателями - налоговыми агентами.

- ▶ **4.** Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности.
- ▶ **5.** Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них, суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).
- ▶ **6.** Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

- ▶ **7.** Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.
- ▶ **8.** Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).
- ▶ Налоговые вычеты, предусмотренные статьей **171** настоящего Кодекса, 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 Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами.

7. Порядок исчисления налога

- ▶ Сумма налога при определении налоговой базы 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. Общая сумма налога получается в результате сложения исчисленных таким образом сумм налогов.
- ▶ Общая сумма налога не исчисляется налогоплательщиками - иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика. Сумма налога при этом исчисляется налоговыми агентами отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.
- ▶ Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода (квартала) применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, момент определения налоговой базы которых относится к соответствующему налоговому периоду (статья **167** НК РФ), с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.
- ▶ Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке **0** процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции.
- ▶ В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.