

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Егоров Максим

ФК402-111

Понятие налога на добавленную стоимость

- Налог на добавленную стоимость (НДС) - самый сложный для исчисления из всех налогов, входящих в налоговую систему Российской Федерации.
- Налог традиционно относят к категории **косвенных** налогов, которые в виде своеобразных надбавок взимаются через цену товара.
- Налог на добавленную стоимость является **федеральным** налогом, взимающийся на всей территории РФ, формирующим федеральный бюджет и обязательным для уплаты всеми участниками рынка, за исключением выделенных в особые группы освобождающихся и льготников.

Кто платит НДС ?

- Все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.).
- Все индивидуальные предприниматели.
- Импортёры и экспортёры.



Кто может получить освобождение от уплаты НДС ?

- Организация или ИП, чья выручка от реализации без учета НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила в совокупности двух миллионов рублей.
- Субъекты предпринимательской деятельности, которые работают на специальных льготных системах – ЕНВД, ЕСХН, ПСН, УСН.
- Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково".

Примечание: Освобождение нельзя получить в отношении подакцизных товаров и импортных операций.

Ставки налога

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. [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



Объекты налогообложения

Подлежат:

- Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
- Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету исчислений налога на прибыль организации.
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
- Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Не подлежат:

- Произведенные операции конвертации национальной и зарубежной валюты.
- Инвестиционная форма вложений, передача земельного пая в паевое сообщество.
- Продажа участка земли или доли в нем.
- Безвозмездная передача имущества, принадлежащего бюджетной или местной казне, для пользования некоммерческим предприятием.

Как определить сумму НДС

Если есть сумма без НДС:

$$\text{НДС} = \text{НБ} \times \text{Нст} \div 100$$

где:

НБ — налоговая база (то есть сумма без НДС),

Нст — ставка НДС в %

Если есть сумма с учетом НДС:

$$\text{НДС} = \text{С} \times \text{Нст} \div (100 + \text{Нст})$$

где:

С - сумма с НДС,

Нст - ставка НДС в %.

НДС

```
graph LR; A[НДС] --- B[Исходящий]; A --- C[Входящий]; B --- D[НДС, который вы начисляете и выставляете своим контрагентам при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав), то есть выступаете в качестве продавца (поставщика, исполнителя).]; C --- E[НДС, который вам предъявляют продавцы товаров (работ, услуг, имущественных прав) и который вы, как покупатель или заказчик, оплачиваете. То есть входящий НДС появляется у тех, кто что-то приобретает у плательщиков НДС, при условии, что данные операции облагаются НДС.];
```

Исходящий

НДС, который вы начисляете и выставляете своим контрагентам при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав), то есть выступаете в качестве продавца (поставщика, исполнителя).

Входящий

НДС, который вам предъявляют продавцы товаров (работ, услуг, имущественных прав) и который вы, как покупатель или заказчик, оплачиваете. То есть входящий НДС появляется у тех, кто что-то приобретает у плательщиков НДС, при условии, что данные операции облагаются НДС.

Вычет НДС или уплата в бюджет

Платим в бюджет если:



Ндс к уплате из бюджета:



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.

Налоговый период - это период времени, по окончании которого определяется налоговая база, исчисляется сумма налога к уплате и представляется по нему налоговая декларация.

Пример:

Декларация за 1 квартал 2017 г. К уплате 240 рублей.

Необходимо заплатить:
до 25 апреля - 80 рублей,
до 25 мая - 80 рублей,
до 25 июня - 80 рублей.



Ответственность за налоговые нарушения

Налоговое правонарушение – это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК установлена ответственность.

Основные виды налоговых правонарушений, предусмотренных действующим НК:

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ);
- неуплату или неполную уплату сумм налога (ст. 122 НК РФ);
- неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 НК РФ);
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ);