

ЛЕКЦИЯ 5 – Налог на добавленную стоимость (4 час.)

Вопросы:

1. НДС, его роль в современной налоговой системе РФ
2. Элементы налогообложения
3. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ
4. Особенности определение налоговой базы
5. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и уплата НДС в бюджет
6. Возмещение из бюджета

Вопрос 1 – НДС, его роль в современной налоговой системе РФ

Самый совершенный, из существующих косвенных налогов, НДС признан самоадминистрирующимся налогом.

С точки зрения налоговой администрации на плательщика косвенного налога возложены три основные обязанности:

- 1) исчислить сумму налога и включить ее в цену товара;
- 2) собрать налог;
- 3) уплатить налог в бюджет.

Способ взимания налога является связующим звеном между элементами налога и описывает механизм, обеспечивающий переход части имущества граждан к государству в виде налога.

Сущность и значение НДС заключается в автоматизме изъятия части стоимости в бюджет. Поэтому роль НДС возрастает в периоды нестабильного экономического развития государства.

Родиной налога на добавочную стоимость является Франция. В России НДС – один из наиболее старых налогов, который был введен еще в 1991 г. Он всегда вызывал множество вопросов и сегодня остается очень сложным налогом. Этот налог относится к федеральным налогам и представляет собой форму изъятия в бюджет добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и реализации товаров, работ и услуг.

В последние годы НДС занимает 4 место в структуре налоговых поступлений в консолидированный бюджет государства после НДСИ, НПО и НДСЛ.

Вопрос 2 – Элементы обложения

Основные элементы НДС

Плательщик и	Объект	Налоговая база	Ставки налога	Налоговый период	Сроки уплаты
1. Организации 2. ИП 3. Лица, связанные с перемещением товаров через таможенную границу РФ	1. Реализация 2. Передача товаров для собственных нужд (если расходы не < НБ по НПО) 3. Выполнение СМР для собственного потребления 4. Ввоз товаров на там. тер. РФ	1. При однократной ставке: Σ доходов + акцизы. 2. По разным ставкам: Σ доходов определяется отдельно	0 % 10% 18% 9,09% 15,25 %	1 квартал	С 01.01.15 г. - 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплачивается налог ежемесячно, исходя из факт. реализации

Не являются плательщиками НДС

**организации, которые переведены
на уплату:**

ЕНВД

УСН

ЕСХН

Патентную систему налогообложения

Они не должны выписывать счета-фактуры, вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяцев, сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (без учета НДС) - не превысила в совокупности 2 млн. р.

Освобождение не действует:

- **при реализации подакцизных товаров в течение 3 предшеств. последов. календар. месяцев**
- **и в связи с ввозом товаров на таможенную границу РФ.**

С 01.01.2014 г.:

Для применения права на освобождение от НДС ввоза и реализации важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий нужно представить регистрационное удостоверение.

Реализацией признаются:

1. Продажа товаров (работ, услуг) на территории РФ;
2. Передача имущественных прав;
3. Продажа предметов залога;
4. Передача товаров по соглашению об отступном или по договору новации;
5. Безвозмездная передача товаров (работ, услуг);

Не признаются объектом налогообложения:

1. Передача ОС, НМА, имущественных прав некоммерческим организациям - для уставной деятельности;
2. Передача имущественных прав организации ее правопреемнику;
3. Передача имущества государственным и муниципальным предприятиям в порядке приватизации;
3. Передача объектов ОС на безвозмездной основе органам власти, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
4. Передача на безвозмездной основе жилых домов, объектов социально-культурного назначения, а также различных коммуникаций - органам государственной власти и местного самоуправления;
5. Реализация земельных участков (долей в них).

6. Выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и местного самоуправления при выполнении их полномочий;
7. Операции по реализации налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в 2014 г. в г. Сочи;
8. Операции по реализации (передаче) на территории РФ или оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование некоммерческим организациям для уставной деятельности государственного имущества, не закрепленного за госпредприятиями, составляющего государственную и муниципальную казну;
9. Выполнение работ (оказание услуг) по снижению напряженности на рынке труда (в соответствии с решениями Правительства РФ).

Операции, не облагаемые НДС

1. Предоставление арендодателем в **аренду** на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ;
2. Реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ:
 - реализация на территории РФ важнейшей медицинской техники, протезно-ортопедических изделий и др.
 - оказание медицинских услуг, услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;
 - услуг аптечных организаций;
 - продукты питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми медицинских организаций;
 - услуги по перевозке пассажиров;
 - ритуальные услуги;
 - услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
 - товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли;
 - услуг, оказываемых некоммерческими организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства и др.;

С 2012 г. не облагается:

- выполнение работ и оказание услуг казенными учреждениями, бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного или муниципального задания, на основе бюджетной субсидии;
- услуги по проведению техосмотров операторами технического осмотра, получившими аккредитацию в Российском союзе автостраховщиков;
- передача недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций, передача недвижимости жертвователю возврате этого имущества.

С 01.01.2014 г.:

Не облагается НДС реализация услуг по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата.

3. Не подлежат налогообложению на территории РФ операции:

- реализация предметов религиозного назначения и религиозной литературы;
- реализация товаров (за исключением подакцизных- реализация товаров (за исключением подакцизных и полезных ископаемых) общественных организаций инвалидов;
- осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации);
- оказание услуг по страхованию, по негосударственному пенсионному обеспечению;
- реализация необработанных алмазов;
- выполнение НИ и ОКР за счет средств бюджетов;
- реализация продукции собственного производства с.-х. организациями, если доля доходов от ее реализации в общей сумме их доходов составляет не менее 70 %;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них и др.

Если организация проводит операции как облагаемые НДС, так и не облагаемые, то она должна вести **раздельный учет.**

Раздельно нужно учитывать не только выручку от реализации товаров (работ, услуг), но и затраты на производство этой продукции.

С 1 января 2014 г.:

- При совершении операций, которые не облагаются НДС, не нужно выставлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.
- Посредники - неплательщики НДС при осуществлении деятельности в интересах плательщика должны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Не подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию РФ:

- товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи РФ (за исключением подакцизных товаров);
- материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики и лечению инфекционных заболеваний;
- художественных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств и передаваемых в качества дара объектам культурно-национального наследия народов РФ;
- необработанных природных алмазов и др.

Налогообложение по ставке 0 % производится при реализации:

- 1. Товаров, вывезенных в таможенных режимах;**
- 2. Услуг по перевозке пассажиров на основании единых международных перевозочных документов;**
- 3. Работ (услуг), выполняемых в космическом пространстве;**
- 4. Товаров (работ, услуг) для официального пользования дипломатическим представительствам;**
- 5. Транспортировке нефти и нефтепродуктов, помещенных под процедуру таможенного транзита (распространяется на правоотношения с 2011 г.) и др.**
- 6. С 2014 г. реализация углеводородного сырья, вывозимого с континентального шельфа, из экономической зоны РФ, с российской части дна Каспийского моря за пределы России или территорий, находящихся под ее юрисдикцией.**

Налогообложение по ставке 10 % производится при реализации:

- 1. Продовольственных товаров (кроме подакцизных и деликатесных);**
- 2. Товаров для детей;**
- 3. Периодических печатных изданий, учебной, научной литературы;**
- 4. Медицинских товаров отечественного и зарубежного производства.**

С 2013 г.:

- 1. Ввоз, реализация племенного скота и др. племенных ресурсов**
- 2. Жиры специального назначения, заменители, эквиваленты, улучшители.**

С 2014 г.:

Для применения права на использование пониженной ставки при ввозе и реализации иных медицинских изделий нужно представить регистрационное удостоверение.

- По ставке 18 % производится обложение реализации в остальных случаях.

- При получении авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), при реализации приобретенного имущества, а также при удержании налога налоговыми агентами используют **расчетный метод определения НДС**. Ставка налога определяется как
 $10 : 110 * 100 \% = 9,09;$
 $18 : 118 * 100 \% = 15,25$).

С 2014 г.:

- плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи;
- декларацию по НДС должны представлять и лица, не являющиеся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога (также в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи);
- оштрафовать за несвоевременное представление налоговой декларации можно и лиц, не являющихся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога, а также налоговых агентов.

С 2015 г.:

- налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС или освобождены от НДС, обязаны будут представлять декларацию только в электронном виде.

Вопрос 3 - Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ

При ввозе товара:

- при выпуске для свободного обращения и при помещении товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления **налог уплачивается в полном объеме;**
- при помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком **уплачиваются суммы** налога, от уплаты которых он был **освобожден**, либо суммы, которые были ему **возвращены** в связи с экспортом товаров
- при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства, перемещения припасов налог и режима переработки на таможенной территории (при условии вывоза продуктов переработки с этой территории) **налог не уплачивается;**
- при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза и режима переработки вне таможенной территории применяется **полное или частичное освобождение** в соответствии с таможенным законодательством РФ.

При вывозе товаров:

- при вывозе товаров с таможенной территории РФ в таможенном режиме экспорта или перемещения припасов - **налог не уплачивается;**
- при вывозе товаров за пределы таможенной территории РФ в таможенном режиме реэкспорта, уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ **суммы налога возвращаются** налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;
- при вывозе товаров с таможенной территории РФ в соответствии с **иными таможенными процедурами, освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится.**
- (если иное не предусмотрено таможенным законодательством РФ).

Вопрос 4 - Особенности определения налоговой базы

В общем порядке налоговая база определяется:

- как выручка от реализации товаров (работ, услуг) и рассчитывается, **исходя из всех доходов** налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате как в денежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами (**включая сумму акцизов по подакцизным товарам**).
- **не включается** в НБ **предоплата**, полученная продавцом по товарам, работам, услугам, которые освобождены от уплаты НДС или облагаются налогом по ставке 0 %.
- при применении налогоплательщиком **различных налоговых ставок** НБ определяется **отдельно** по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении **одинаковых ставок** НБ определяется **суммарно** по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Особенности определения налоговой базы

- **При реализации товаров (работ, услуг) – ст. 154**
- НБ при реализации налогоплательщиком товаров или **по товарообменным операциям, реализации на безвозмездной** основе, передачи прав собственности на предмет **залога**, передачи товаров, оплаченных **в натуральной форме** определяется как **стоимость этих товаров исходя из цен (ст. 40 НК РФ)** с учетом акцизов и без включения в них налога (цена не должна отклоняться от рыночной более, чем на 20 %).
- **При реализации имущества**, НБ определяется как **разница между ценой реализуемого** имущества (ст. 40 НК), с учетом налога, акцизов и **остаточной стоимостью** реализуемого имущества.
- При реализации товаров (работ, услуг) **с учетом субсидий**, предоставляемых бюджетами различного уровня, НБ определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.
- При **реализации с.-х. продукции** и продуктов ее переработки, закупленной у ФЛ (не налогоплательщиков), НБ определяется как **разница между рыночной ценой реализации** с учетом налога и **ценой приобретения** указанной продукции.

- НБ при реализации услуг по производству товаров **из давальческого сырья** определяется как **стоимость их обработки**, переработки, с учетом акцизов и без включения в нее налога.

- При реализации товаров (работ, услуг) **по срочным сделкам** - НБ определяется как **их стоимость**, указанная в договоре, но не ниже стоимости, исчисленной исходя из аналогичных или рыночных цен с учетом акцизов и без включения в них налога.

- При реализации товаров **в многооборотной таре**, залоговые **цены данной тары не включаются** в НБ, если эта тара подлежит возврату продавцу.

- Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров, учитывается за тот налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров.

Особенности определения налоговой базы

- **при договорах финансирования** под уступку денежного требования первоначальным кредитором или уступку требования (цессии) – НБ определяется как **сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором над суммой расходов на приобретение** указанного требования;
- налогоплательщики, получившие доход на основе **договора поручения или агентского договора, при реализации залогодержателем не востребованного залога** - определяют НБ как **сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений**;

При осуществлении **транспортных перевозок** – НБ определяется как стоимость перевозки (без включения в нее налога).

При реализации проездных документов по льготным тарифам НБ исчисляется, исходя из этих льготных тарифов, (*кроме перевозок городским пассажирским транспортом и предусмотренных международными договорами*).

При возврате покупателям денег за неиспользованные проездные документы в подлежащую возврату сумму включается сумма налога.

При реализации **услуг международной связи** не учитываются суммы, полученные от оказания этих услуг иностранным покупателям.

**При реализации предприятия в целом как
имущественного комплекса НБ определяется
отдельно по каждому активу.**

**Продавцом предприятия составляется сводный
счет-фактура.**

**Для целей налогообложения - цена каждого вида
имущества = балансовая стоимость * поправоч-
ный коэффициент;**

Если цена, по которой предприятие продано ниже балансовой стоимости реализованного имущества, применяется поправочный коэффициент, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия к балансовой стоимости указанного имущества:

$$(k = C_p / БС)$$

Если цена реализации выше балансовой стоимости реализованного имущества - применяется поправочный коэффициент, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности к балансовой стоимости реализованного имущества, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности:

$$k = (\text{Цр} - \text{БСд.з.}) / (\text{БСреал.им.} - \text{БСд.з.})$$

При передаче налогоплательщиком товаров **для собственных нужд**, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, НБ определяется исходя из цен реализации идентичных товаров, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов и без включения в них налога;

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

При ввозе на таможенную территорию РФ:

- **Товара** - налоговая база определяется как **сумма:**
 -
 - 1) таможенной стоимости этих товаров;
 - 2) подлежащей уплате таможенной пошлины;
 - 3) подлежащих уплате акцизов.
 -
- **Продуктов переработки** - НБ определяется как стоимость такой переработки.
- НБ определяется отдельно по каждой группе товаров, ввозимых в РФ.

Налоговыми агентами НБ определяется:

- как сумма дохода от реализации товаров с учетом налога;

(определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров на территории РФ);

- при предоставлении на территории РФ органами власти в аренду федерального имущества - налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога;
- при реализации на территории РФ конфискованного или бесхозного имущества, налоговая база определяется исходя из цены реализуемого имущества *(с отклонением от рыночной не >20 %)* с учетом акцизов;

С 2009 г.:

- при реализации государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными или муниципальными предприятиями, но составляющего государственную казну РФ - НДС исчисляется расчетным методом и уплачивается в бюджет;
- при продаже имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства); налоговым агентом (в этом случае будет орган, организация, реализующий это имущество) – НБ определяется исходя из цены реализации с учетом акцизов;
- при реализации комиссионерами, агентами и поверенными товаров иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ и в случаях выполнения этими иностранными лицами работ, оказания услуг, передачи имущественных прав на территории России – как стоимость таких товаров с учетом акциза и без НДС;

Определение налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг

- **НБ увеличивается на суммы:**
 - 1) полученные за реализованные товары в виде финансовой помощи на пополнение фондов специального назначения;
 - 2) полученных в виде процента по облигациям, векселям, товарному кредиту в части его превышения над ставкой рефинансирования ЦБ РФ;
 - 3) полученные в виде страховых выплат (на товары, реализация которых признается объектом налогообложения).
- **НБ не увеличивается** в отношении операций, которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), а также в отношении товаров (работ, услуг), местом реализации которых не является территория РФ.

Вопрос 5 - Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и уплата НДС в бюджет

Порядок исчисления налога:

- сумма налога исчисляется как $НС * НБ$, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по облагаемым и необлагаемым операциям;
- 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 РФ;
- общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям данного периода;
- сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0 процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции;
- не включается в НБ предоплата, полученная продавцом в счет предстоящих поставок по товарам, длительность изготовления которых более 6 месяцев, по товарам, работам, услугам, которые освобождены от уплаты НДС или облагаются налогом по ставке 0 %.

В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

Налоговые вычеты

При исчислении НДС, подлежащего внесению в бюджет, следует учитывать налоговые вычеты:

1. Вычетам подлежат **суммы налога, предъявленные налогоплательщику** (по операциям на территории РФ) либо уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении):

- товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, **приобретаемых для осуществления налогооблагаемых операций;**
- товаров (работ, услуг), приобретаемых **для перепродажи.**

2. Суммы налога, уплаченного **налоговыми агентами**, налога с сумм авансовых платежей в счет предстоящей поставки;
3. С 2009 г. покупатель имеет право принять к вычету сумму НДС по своей предоплате; основаниями для вычета у него являются: соответствующий счет-фактура продавца; документы, подтверждающие фактическое перечисление сумм предоплаты; наличие договора, предусматривающего перечисление указанных сумм;
4. Суммы налога, предъявленные и уплаченные продавцом в бюджет, **в случае возврата** этих товаров;
При возврате товара иностранному продавцу покупатель – плательщик НДС вправе принять уплаченный налог, в качестве налогового агента, НДС к вычету;

5. Суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику - **иностранному лицу**, не состоявшему на учете в налоговых органах РФ и уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию России.

Эти суммы подлежат вычету или возврату налогоплательщику после уплаты агентом налога при условии постановки налогоплательщика - иностранного лица на учет в налоговых органах РФ);

6. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику **подрядными организациями** при проведении ими капитального строительства и объектов незавершенного капитального строительства; по товарам, приобретенным для выполнения СМР; при выполнении СМР для собственного потребления – суммы налога принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

С 2009 г. суммы НДС, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, можно принимать к вычету на момент определения налоговой базы по этим работам.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника подлежат суммы налога, по товарам приобретенным для выполнения СМР для собственного потребления, не принятые реорганизованной организацией к вычету.

7. 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 в случае **отсутствия документов, подтверждающих нулевую ставку.**

Налоговые вычеты производятся на основании выставленных счетов-фактур, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога.

При реализации товаров выставляются счета-фактуры (в т.ч. и в эл. виде) не позднее 5 дней, считая со дня отгрузки товара.

Сумма налога выделяется отдельной строкой.

До 01.01.2015 г. налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги (в том числе, по операциям, не подлежащих (освобожденных) от налогообложения).

С 01.01.2015 г. плательщики НДС освобождаются от обязанности ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Исключение составляют посредники, экспедиторы, застройщики.

Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю при изменении стоимости отгруженных товаров в сторону уменьшения (цены, количества), является основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету.

С 2013 г. - разные подписи на экземплярах счетов-фактур не препятствуют вычету налога.

**Минфин разъяснил порядок применения вычета НДС
в случае, если счет-фактура выставлен в одном налоговом
периоде, а получен в другом**

Если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет суммы налога следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен.

(Письмо Минфина России от **09.07.13**
№ 03-07-11/26592).

НДС с переплаты, образовавшейся в случае уменьшения стоимости товаров, можно принять к вычету только после поставки новой партии товаров

- **С июля 2013 г.** сумму переплаты, в счет которой будут произведены новые поставки, нужно признать авансом, полученным в счет предстоящих новых поставок.
- Она включается в базу по НДС в общем порядке.
- Сумму НДС в части данной переплаты можно принять к вычету только после поставки новой партии товаров (работ, услуг).

С 2014 г.:

- плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи;
- декларацию по НДС должны представлять и лица, не являющиеся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога (также в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи);
- оштрафовать за несвоевременное представление налоговой декларации можно и лиц, не являющихся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога, а также налоговых агентов.

Уплата НДС в бюджет

1. Уплате в бюджет подлежит сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов (за налоговый период) или увеличенная на сумму восстановленного НДС.
2. Сумма налога, подлежащая уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, исчисляется как произведение НБ (таможенная стоимость, пошлина и акциз) на ставку.
3. При реализации товаров (работ, услуг) налоговыми агентами, сумма налога исчисляется и уплачивается ими в полном объеме за счет средств налогоплательщика.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

- Уплата налога по облагаемым операциям на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода, исходя из фактической реализации, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма налога, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.
- Сумма налога по операциям реализации товаров на территории РФ, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.
- Налоговые агенты производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.
- Банк, обслуживающий налогового агента, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств, в пользу налогоплательщика, если налоговый агент не представил поручение на уплату налога.
- Налогоплательщики (налоговые агенты), обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопрос 6 - Возмещение из бюджета

- Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов.
- Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, подлежит возмещению налогоплательщику из бюджета.
- Возмещение производится при подаче налоговой декларации до истечения 3 лет после окончания налогового периода.

После подачи заявления и проведения камеральной проверки с 1 января 2009 года налоговые органы **вправе выносить два решения:**

одно – в отношении сумм, правомерность принятия которых к вычету документально подтверждена,

второе – в отношении сумм, по которым необходимо представление дополнительных обосновывающих материалов.

В среднем это позволило сократить сроки возмещения **НДС** в спорных случаях на 2 – 3 месяца по сравнению с ранее действовавшим порядком.

При отсутствии у налогоплательщика недоимки и задолженности пеням и штрафам, сумма налога, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет.

При наличии письменного **заявления** налогоплательщика - она может быть направлена **в счет уплаты предстоящих налоговых платежей** по налогу или иным федеральным налогам.

Решение о зачете принимается одновременно с решением о возмещении.

Федеральное казначейство **в течение 5 дней** со дня получения поручения осуществляет возврат налога **и в тот же срок** уведомляет налоговый орган о сумме и дате возврата.

При нарушении сроков возврата суммы налога, считая **с 12-го дня** после завершения камеральной проверки, начисляются проценты, исходя **из ставки рефинансирования** ЦБ РФ.

Заявительный порядок возмещения налога (с 2010 г.)

Это зачет (возврат) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой камеральной налоговой проверки.

Право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют:

- налогоплательщики-организации, у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДСПИ, уплаченная за 3 предшествующих календарных года (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ и в качестве налогового агента), составляет **не менее 10 млрд. р.** и при условии, что со дня создания организации до дня подачи налоговой декларации прошло **не менее 3 лет**;
- налогоплательщики, предоставившие вместе с налоговой декларацией в **банковскую гарантию**, необходимую в случае, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично.

Если заявленная сумма налога превышает сумму, подлежащую возмещению, налоговый орган принимает решение об отмене решения о возмещении, сообщает об этом налогоплательщику в течение 5 дней и направляет требование о возврате в бюджет излишне полученных им (зачтенных ему) сумм (включая проценты), в размере, пропорциональном доле излишне возмещенной суммы налога в общей сумме налога, возмещенной в заявительном порядке).

На эти суммы начисляются проценты исходя из процентной ставки, равной двукратной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в период пользования бюджетными средствами.

Указанные проценты начисляются начиная со дня:

- 1) фактического получения налогоплательщиком средств - в случае возврата суммы налога в заявительном порядке;
- 2) принятия решения о зачете заявленной суммы налога - в случае зачета суммы налога в заявительном порядке.

Налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить суммы, указанные в требовании о возврате, в течение **5 дней** с даты его получения.