

КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ (НДС) (глава 21 НК РФ)

2. АКЦИЗЫ (глава 22 НК РФ)

НДС – федеральный налог установлен НК РФ (глава 21)

1. Налогоплательщики (ст.143)
2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст.145)
3. Объект налогообложения (ст.146)
4. Операции, не подлежащие налогообложению (ст.149)
5. Налоговая база (ст.153)
6. Налоговый период (ст.163)
7. Налоговые ставки (ст.164)
8. Порядок исчисления (ст. 166)
9. Налоговые вычеты (ст. 171)
10. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (ст.173)
11. Сроки и порядок уплаты налога в бюджет (ст.174)

Налогоплательщики

(СТ.143)

- организации
- индивидуальные предприниматели
- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст.145)

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право не уплачивать НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров без учета НДС не превысила в совокупности **два миллиона рублей**

Объект налогообложения (ст.146)	Налоговая база (ст.153)	Правовая норма
Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ	Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС	П.1 ст.154 НК РФ
Операции по передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд	Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных товаров, действовавших в предыдущем налоговом периоде	П.1 ст.159 НК РФ
Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления	Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение	П.2 ст.159 НК РФ
Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ	Сумма таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и акцизов	П.1 ст.160 НК РФ

Объект налогообложения (ст.146)	Налоговая база (ст.153)	Правовая норма
Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ	<p>- Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС</p> <p>- При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога</p> <p>- Ст.155-162: определение налоговой базы в зависимости от особенностей реализации</p>	П.1 ст.154 НК РФ

Объект налогообложения (ст.146)	Налоговая база (ст.153)	Правовая норма
Операции по передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд	Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных товаров, действовавших в предыдущем налоговом периоде	П.1 ст.159 НК РФ
Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления	Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение	П.2 ст.159 НК РФ
Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ	Сумма таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и акцизов	П.1 ст.160 НК РФ

Момент определения налоговой базы (ст.167 НК РФ)

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- **День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);**
- **День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)**

Льготы по НДС

Ст.149 НК РФ предусмотрено освобождение от НДС ряда товаров, работ и услуг в следующих отраслях:

- медицина;
- образование;
- культура;
- социальная сфера;
- общественный транспорт;
- банковские операции;
- услуги в области страхования;
- платные услуги и действия государственных органов;
- некоторые операции на финансовом и фондовом рынках;
- др.

Медицина:

освобождается от налогообложения
реализация некоторых медицинских
товаров по перечню, утверждаемому
Правительством РФ;

реализация медицинских услуг и др.
(ст.149)

- Если налогоплательщик осуществляет операции, облагаемые НДС и не подлежащие налогообложению, он обязан вести отдельный учет таких операций

Налоговый период (ст.163)

- Квартал

Налоговая ставка, %	Объект налогообложения
0	При реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта и т.п. (п.1 ст.164)
10	При реализации отдельных продовольственных, детских, медицинских товаров согласно перечню, определенных видов периодических печатных изданий, книжной продукции (п.2 ст.164)
18	Во всех остальных случаях (п.3 ст.164)
Расчетные: 10/110 18/118	При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров; при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров; при реализации товаров, приобретенных на стороне и учитываемых с НДС (п.4 ст.164)

Порядок исчисления (ст. 166)

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по всем операциям, признаваемым объектом налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Налоговые вычеты (ст. 171)

Налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму налога на суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)

Дт 68 Кт 19 (принят к вычету НДС, предъявленный поставщиками)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (ст.173)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, исчисленная со стоимости реализованных товаров (процентная доля налоговой базы) по соответствующей ставке и уменьшенная на сумму налоговых вычетов:

СУММА НАЛОГА = НАЛОГОВАЯ БАЗА × НАЛОГОВАЯ СТАВКА – НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Сроки и порядок уплаты налога в бюджет (ст.174)

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

Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговый учет по НДС

❖ *Первичные учетные документы:*

- счет-фактура
- грузовые таможенные декларации
(при экспортно-импортных операциях)

❖ *Аналитические регистры:*

- книги покупок
- книги продаж
- журналы полученных и выставленных счетов-фактур
(для посредников)

❖ *Налоговая декларация*

АКЦИЗЫ - федеральный налог установлен НК РФ (глава 22)

Налогоплательщики (ст. 179)

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые
налогоплательщиками при перемещении
товаров через таможенную территорию
РФ

Подакцизные товары (ст. 181)

- спирт этиловый, спирт коньячный;
- спиртосодержащая продукция;
- алкогольная продукция;
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя св. 150 л. С.;
- нефтепродукты (автомобильный бензин, дизельное топливо и др.)

Объект налогообложения (ст. 182)

- операции по реализации и передаче произведенных подакцизных товаров;
- ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- приобретение денатурированного этилового спирта, прямогонного бензина в собственность

Операции освобождаемые от налогообложения (ст.183)

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому структурному подразделению этой организации;
- реализация товаров в таможенном режиме экспорта

Порядок определения налоговой базы (ст.187)

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара в зависимости от установленных ставок:

- как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении - *при твердых (специфических) ставках;*
- как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза, НДС – *при адвалорных (в процентах) ставках*

Налоговый период (ст. 192):

календарный месяц

Налоговые ставки (ст. 193)

- твердые (специфические)
- адвалорные (в процентах)
- комбинированные

Налоговые вычеты (ст.200)

Налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму акциза на суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров

Сумма акциза, подлежащая уплате (ст. 202)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма акциза, исчисленная со стоимости (объема) реализованных подакцизных товаров (процентная доля налоговой базы) по соответствующей ставке и уменьшенная на сумму налоговых вычетов

Вопрос 1

Что является налоговой базой по НДС?

1. Количество реализованных товаров (работ, услуг)
2. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг) исходя из цен без учета акцизов и без включения в них НДС
3. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг) исходя из цен с учетом акцизов и без включения НДС

Вопрос 1

Что является налоговой базой по НДС?

1. Количество реализованных товаров (работ, услуг)
2. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг) исходя из цен без учета акцизов и без включения в них НДС
3. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг) исходя из цен с учетом акцизов и без включения НДС

Вопрос 2

Кто признается налогоплательщиками по НДС?

1. Все юридические и физические лица
2. Организации и индивидуальные предприниматели
3. Только юридические лица

Вопрос 2

Кто признается налогоплательщиками по НДС?

1. Все юридические и физические лица
2. Организации и индивидуальные предприниматели
3. Только юридические лица

Вопрос 3

Что является налоговым вычетом по НДС?

1. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)
2. Суммы НДС, уплаченные поставщикам в данном налоговом периоде
3. Суммы НДС, уплаченные за предыдущий налоговый период

Вопрос 3

Что является налоговым вычетом по НДС?

1. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)
2. Суммы НДС, уплаченные поставщикам в данном налоговом периоде
3. Суммы НДС, уплаченные за предыдущий налоговый период

Вопрос 4

Что является налоговым периодом по НДС?

1. Календарный месяц
2. Квартал
3. Календарный год

Вопрос 4

Что является налоговым периодом по НДС?

1. Календарный месяц
2. Квартал
3. Календарный год

Вопрос 5

Выберите, из перечисленных товаров,
подакцизные товары

1. Ювелирные изделия
2. Табачные изделия
3. меховые изделия
4. нефтепродукты (бензин, дизтопливо и масла и др.)
5. Спиртосодержащие лекарственные препараты

Вопрос 5

Выберите, из перечисленных товаров,
подакцизные товары

1. Ювелирные изделия
2. Табачные изделия
3. меховые изделия
4. нефтепродукты (бензин, дизтопливо и масла и др.)
5. Спиртосодержащие лекарственные препараты

Вопрос 6

Что не признается подакцизным товаром?

1. Алкогольная продукция
2. Спиртосодержащие лекарственные препараты
3. Табачная продукция
4. Нефтепродукты (бензин, дизтопливо, масла)
5. Пиво

Вопрос 6

Что не признается подакцизным товаром?

1. Алкогольная продукция
2. Спиртосодержащие лекарственные препараты
3. Табачная продукция
4. Нефтепродукты (бензин, дизтопливо, масла)
5. Пиво

Вопрос 7

Как определяется налоговая база по акцизам, если на подакцизный товар установлена твердая (специфическая) ставка?

1. Как стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи без учета НДС и акциза
2. Как стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи с учетом НДС и акциза
3. Как объем реализованных товаров в натуральном выражении

Вопрос 7

Как определяется налоговая база по акцизам, если на подакцизный товар установлена твердая (специфическая) ставка?

1. Как стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи без учета НДС и акциза
2. Как стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи с учетом НДС и акциза
3. Как объем реализованных товаров в натуральном выражении

Вопрос 8

Какой период является налоговым периодом по акцизам?

1. Календарный год
2. Квартал
3. Календарный месяц

Вопрос 8

Какой период является налоговым периодом по акцизам?

1. Календарный год
2. Квартал
3. Календарный месяц

Вопрос 9

Как определяется налоговая база по акцизам, если на подакцизный товар установлена адвалорная (в процентах) ставка?

1. Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
2. Как стоимость реализованных подакцизных товаров исходя из цен без учета акциза, НДС
3. Как стоимость реализованных подакцизных товаров исходя из цен с учетом акциза, НДС

Вопрос 9

Как определяется налоговая база по акцизам, если на подакцизный товар установлена адвалорная (в процентах) ставка?

1. Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
2. Как стоимость реализованных подакцизных товаров исходя из цен без учета акциза, НДС
3. Как стоимость реализованных подакцизных товаров исходя из цен с учетом акциза, НДС