

Методика расчета и уплаты налогов

НДС: порядок исчисления и
уплаты, налоговые вычеты

Порядок определения налоговой базы

1. Реализация по договорным ценам
(п. п. 1, 14 ст. 167 НК РФ)

По общему правилу налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) равна:

- сумме полученной предоплаты (аванса) с учетом налога;
- стоимости товаров (работ, услуг), исчисленной исходя из рыночных цен (без включения НДС).

По подакцизным товарам в налогооблагаемой базе учитывается сумма акциза (п. 1 ст. 154 НК РФ).

Порядок определения налоговой базы

2. Реализация по государственным регулируемым ценам

Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Субсидии, полученные на покрытие убытков или в качестве компенсации затрат – НДС не облагаются.

Субсидии, полученные на приобретение товаров, реализуемых по льготным ценам – облагаются.

Порядок определения налоговой базы
3. Реализация имущества, учтенного по стоимости, включающей «входной» НДС (п. 3 ст. 154 НК РФ)

налоговая база определяется как разница между ценой реализации, исчисленной исходя из рыночных цен, с учетом НДС, акцизов, и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Порядок определения налоговой базы

4. При реализации с\х продукции, закупленной у населения (п. 4 ст. 154 НК РФ)

налоговая база определяется как разница между ценой реализации, исчисленной исходя из рыночных цен с учетом НДС, и ценой приобретения указанной продукции

Порядок определения налоговой базы
5. при реализации услуг по переработке
давальческого сырья (п. 5 ст. 154 НК РФ).

**налоговая база - стоимость обработки
сырья, его переработки или иной
трансформации с учетом акцизов (для
подакцизных товаров) и без включения
в нее НДС.**

Понятие «входной» НДС

это тот налог, который:

-  предъявлен поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав дополнительно к цене;
-  уплачен на таможне при ввозе товаров на территорию РФ;
-  начислен при выполнении СМР для собственных нужд;
-  уплачен при выполнении обязанностей налогового агента.

«Входной» НДС

- 1) принимается к вычету (возмещению) (ст. ст. 171, 172, 176 НК РФ);
- 2) учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 2 ст. 170 НК РФ);
- 3) относится на затраты, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль (для банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов) (п. 5 ст. 170 НК РФ).

Условия принятия НДС к вычету (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ)

1. Товары (работы, услуги),
имущественные права приобретены для
операций, облагаемых НДС.
2. Товары (работы, услуги),
имущественные права оприходованы
(приняты к учету).
3. Имеются надлежаще оформленный
счет-фактура поставщика и
соответствующие первичные
документы.

Для применения вычета не важно

1. приобретение товаров непосредственно для производственной деятельности;
2. период использования приобретенного имущества.

Вычет НДС по нормируемым расходам

С 1.01.2015 г., суммы НДС по
нормируемым (в соответствии с гл. 25)
расходам подлежат вычету в полном
размере

Возмещение входного НДС

Право на возмещение НДС возникает если сумма налоговых вычетов превышает исчисленную сумму НДС к платежу (п. 2 ст. 173 НК РФ).

Право на возмещение (обычно) возникает у налогоплательщиков

-  занимающихся экспортными операциями;
 -  реализующих продукцию с применением ставки 10% и при этом приобретающих товары (работы, услуги) с применением ставки 18%;
- в случаях, когда в течение налогового периода объемы реализованных ими товаров (работ, услуг) ниже объемов приобретенных товаров (работ, услуг).

«входной» НДС необходимо учесть в стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), если

- 1) приобретены для использования в операциях, не облагаемых НДС (пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ);
- 2) используются для операций, местом реализации которых не признается территория РФ (пп. 2 п. 2 ст. 170 НК РФ);

3) при применении специальных налоговых режимов, либо при освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК РФ (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ);

4) используются для операций, которые не признаются реализацией в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ, если иное не установлено гл. 21 НК РФ (пп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ).

В остальных случаях НДС списывается за счет чистой прибыли.

- Банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды могут списать "входной" НДС на затраты по налогу на прибыль как самостоятельный вид прочих расходов, связанных с производством и реализацией (п. 5 ст. 170 НК РФ).

С 01.01.2015 в НК РФ закреплено право налогоплательщика применить вычет НДС в течение 3 лет с момента принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг) (п. 1.1. ст. 172 НК РФ).

Однако некоторые вычеты нельзя перенести на более поздний период, и их надо учесть в уменьшение начисленного налога в полном объеме в том квартале, когда для этого возникли соответствующие условия.

Это вычеты по:

- ввезенным в Россию ОС, НМА, оборудованию к установке;
- НДС налогового агента;
- авансам выданным и полученным.

Восстановление «входного» НДС

1. При передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал хоз. обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ).
2. При дальнейшем использовании имущества для операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ.

3. С 1 января 2009 г. необходимо восстанавливать НДС еще в двух случаях (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ):

- при перечислении предоплаты и принятии НДС к вычету в случае получения товара, по которому была произведена предоплата;
- при возврате предоплаты по несостоявшейся сделке.

Сроки уплаты НДС

НДС в бюджет перечисляется равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого месяца (п. 1 ст. 174 НК РФ).