

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Содержание

<u>Определение</u>	3
<u>Плательщики НДС</u>	4
<u>Объекты налогообложения</u>	5
<u>Налоговые ставки НДС</u>	6
<u>Налоговые вычеты</u>	7
<u>Освобождение от НДС</u>	8
<u>Место реализации</u>	9
<u>Заключение</u>	10

Определение

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это косвенный налог на прибавочную (добавленную) стоимость, возникающую в процессе создания товаров, работ, услуг. Налог уплачивается по мере реализации произведенной продукции (выполнения работ, оказания услуг) или получения предварительной оплаты от покупателя. Исчисление и уплата налога регламентированы главой 21 НК РФ.



Плательщики НДС

Согласно ст. 143 НК РФ плательщиками НДС признаются:

- Организации и индивидуальные предприниматели (ИП)
- Лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
- Доверительные управляющие - при совершении операций в соответствии с договором доверительного управления имуществом (п.1 ст. 174.1 НК РФ)

Объекты налогообложения

- Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, 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;
- Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе (признается реализацией);
- Передача на территории РФ 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;
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговые ставки НДС

Операции	Основная налоговая ставка
Реализация товаров (работ, услуг), перечисленных в пп. пп. 1 - 14 п. 1 ст. 164 НК РФ	0%
Реализация продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров, печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой и пр.	10%
Во всех остальных случаях	18%

Налоговые вычеты

Согласно ст. 171 НК РФ вычетам подлежат следующие суммы налога:

- предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, а также авансовые платежи;
- уплаченные покупателями-налоговыми агентами;
- уплаченные при ввозе товаров в Россию в таможенных режимах выпуска, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;
- уплаченные при ввозе в Россию товаров, которые перемещаются через ее таможенную границу без таможенного контроля и оформления.

Освобождение от НДС

Освобождение от НДС возможно, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.

Освобождение не применяется в отношении:

- организаций и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев;
- обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подлежащих налогообложению согласно пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ.

Место реализации

Реализация товаров (работ, услуг) облагается НДС только в том случае, если совершается на территории Российской Федерации.

Согласно ст. 147 НК РФ местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если:

- товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под юрисдикцией РФ, и не отгружается и не транспортируется.
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Заключение

НДС существует в форме изъятия в бюджет части прироста стоимости товаров (работ, услуг). НДС является косвенным налогом, т.к. устанавливается в виде надбавки к цене или тарифу (аналогично акцизу и таможенной пошлине), в отличие от прямых налогов. На практике НДС похож на налог с оборота, а бремя его уплаты в конечном итоге ложится на потребителя.

Презентацию сделал:

- Кошин А.В., группа 380к