

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
“МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ”**

Презентация на тему:

«Налог на добавленную стоимость (НДС)»

Цель лекции:

- **Формирование новых знаний обучающихся о налоге на добавленную стоимость (НДС), предусмотренном программой учебной дисциплины «Налоги и налоговая система»**

Задачи:

- **образовательные:** дать представление об особенностях налога на добавленную стоимость (НДС)
- **развивающие:** развитие умения определять элементы налога на добавленную стоимость
- **воспитательные:** использование приобретенных знаний в профессиональной деятельности

Налог на добавленную стоимость (НДС) Гл. 21 НК РФ

- **косвенный налог, фактически оплачиваемый покупателями, представляет собой форму изъятия в бюджет части прибавочной стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации**

Субъекты налогообложения

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Объект налогообложения НДС

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации;
- 2) передача на территории РФ товаров для собственных нужд;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Операции, не подлежащие налогообложению



Это операции по реализации определенных видов товаров и услуг. К товарам, не облагаемым НДС, относятся, например:

- медицинские товары, указанные в утвержденном перечне (утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 N 1042, пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- продукты питания, произведенные организациями общепита и реализованные столовым образовательных и медицинских учреждений (пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- жилые дома, жилые помещения, доли в них (пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Налоговая база

- Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.
- При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.
- При определении налоговой базы выручка определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговые ставки

- **20%** - основная ставка налога на добавленную стоимость
- **10%** - для определенных товаров (детских, медицинских, продовольственных, книг и периодических изданий);
- **0%** - товары, поставляемые на экспорт, а также услуги, связанные с экспортом.

Счет - фактура

- При отгрузке товара (работ, услуг), а также при получении аванса поставщик обязан не позднее пяти календарных дней выставить покупателю **счет-фактуру**. Это документ установленной формы, где в числе прочего указывается стоимость товаров (услуг, работ) без НДС, сумма НДС и итоговая сумма, включающая НДС.
- Все «**исходящие**» счета-фактуры нужно подшивать в журнал учета выставленных счетов-фактур и фиксировать в книге продаж (ее форма утверждена правительством РФ). При розничной торговле выставление счета-фактуры заменяется выдачей клиенту кассового чека.

Налоговые вычеты по НДС

— это сумма НДС, предъявленная поставщиками.

Здесь есть одно важное условие: к вычету можно принимать не любой «входной» налог, а лишь тот, что относится к облагаемым НДС операциям, либо товарам, приобретаемым для перепродажи.

- Документом, подтверждающим право на вычет, является **счет-фактура, полученный от поставщика.**

Налоговый период – квартал

- Уплата НДС до **25 числа**, первого, второго и третьего месяца, следующих за налоговым периодом

Льготы НДС

Все установленные Налоговым Кодексом льготы по НДС можно разделить на следующие категории:

- 1.** Полное освобождение, которое предусмотрено:
 - при использовании специальных налоговых режимов
 - для бизнесов с выручкой до 2 млн руб. в квартал (ст. 145 НК РФ)
 - для резидентов «Сколково» (ст. 145.1 НК РФ)
- 2.** Освобождение реализации отдельных видов товаров или услуг (ст. 149 НК РФ).
- 3.** Льготные ставки — 10% и 0%. Здесь важно не смешивать «нулевую» ставку и освобождение от налога. Бизнесмен, работающий по ставке 0%, является плательщиком НДС и несет все его обязанности: должен вести налоговый учет, выставить счета-фактуры, сдавать отчетность и т.д.

Кто может получить льготы по уплате НДС

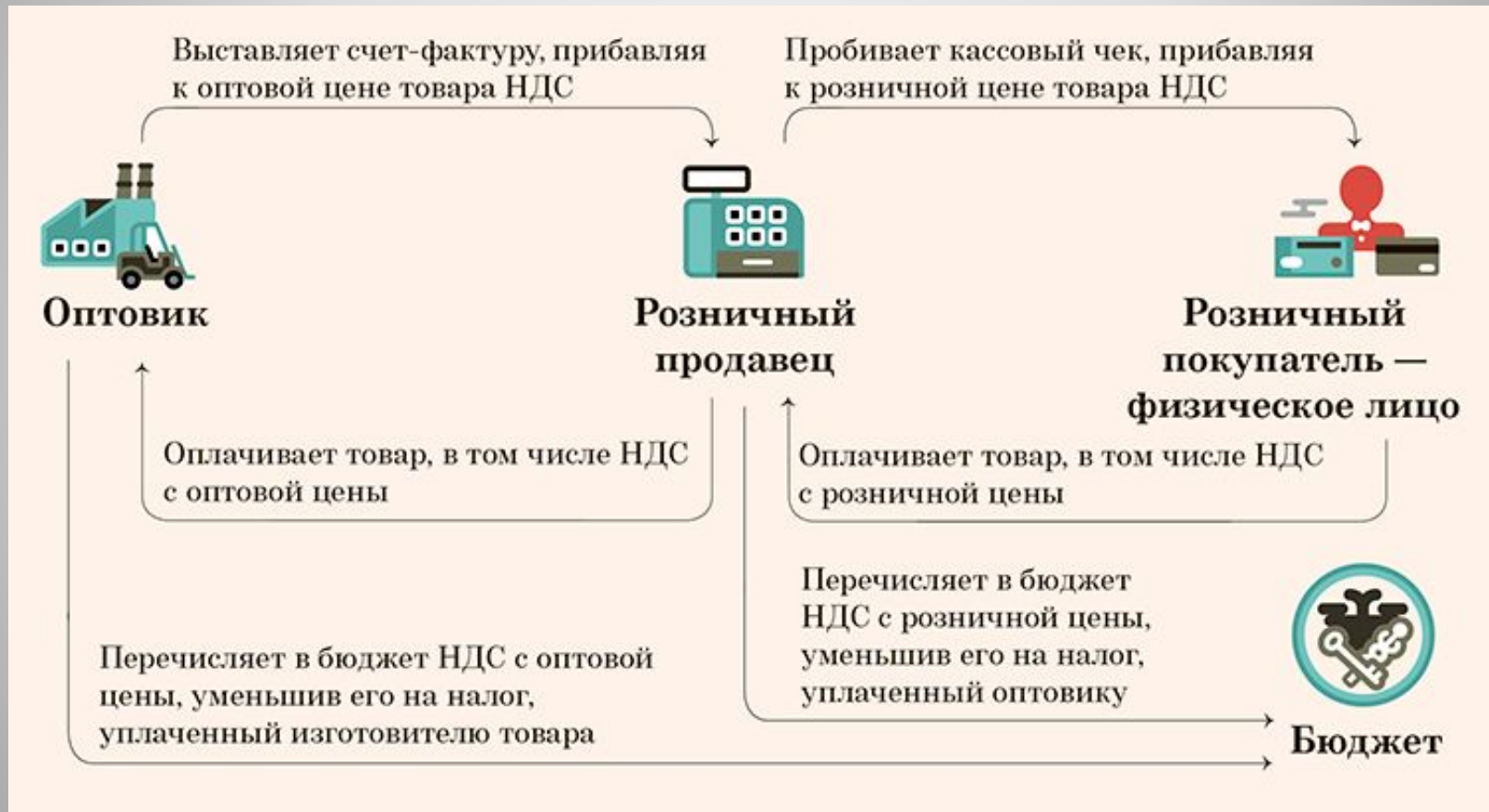
Начнем со спецрежимов. НК РФ предусматривает следующие варианты:

- упрощенная система (УСН)
- «вмененка» (ЕНВД)
- патентная система (ПСН)

Каждый из этих режимов имеет свои условия для перехода, но в целом критерии можно объединить в следующие группы:

- Организационная форма и состав учредителей. Для ЕНВД и УСН доля организаций в уставном капитале ограничена 25%. А на патентную систему могут перейти только индивидуальные предприниматели.
- Масштаб бизнеса. Лимиты устанавливаются для выручки, численности персонала и стоимости объектов основных средств. Также ограничение предусмотрено и для предприятий, имеющих филиалы.
- Виды деятельности. Для УСН предусмотрены «запретные» сферы, например, банковские услуги или торговля подакцизными товарами. Всеми остальными видами деятельности на «упрощенке» заниматься можно (при соблюдении других ограничений). Для остальных трех спецрежимов, напротив, существуют только «закрытые» списки разрешенных направлений работы.

Схема уплаты НДС



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.

