



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Старший государственный налоговый инспектор
Управления ФНС России по Свердловской области

А.П. Морозова



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ,

ст. 21 НК РФ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ:

- ❖ организации;
- ❖ индивидуальные предприниматели;
- ❖ лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА:

Организации и ИП в случае, если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога **не превысила в совокупности два миллиона рублей**.

Освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию Российской Федерации.

Лица, использующие право на освобождение, **должны представить соответствующее письменное уведомление и документы**, которые подтверждают право на такое освобождение.

Указанные уведомление и документы представляются **не позднее 20-го числа месяца**, начиная с которого эти лица используют право на



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ,

гл. 21 НК РФ

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, гл.21 НК РФ



НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

(п. 2 ст. 146 НК РФ):

- передача на безвозмездной основе жилых домов и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления;

- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

- операции по реализации земельных участков (долей в них);

- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ,



ОПЕРАЦИИ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

(ОСВОБОЖДАЕМЫЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ) (п. 1, 2 ст. 149 НК РФ):

- реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (по перечню, утверждаемому Правительством РФ);
- реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность;
- реализация ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей (по перечню, утверждаемому Правительством РФ);
- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок;
- реализация услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
- передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ,

ст 21 НК РФ

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг).

Налоговый период, устанавливается как **квартал**.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:

Основные ставки, применяются при реализации товаров (работ, услуг)

- 0 %;
- 10%;
- 18%.

Расчетные ставки, определяются как процентное отношение основной налоговой ставки (10 или 18%) к налоговой базе **(КОГДА НДС В ТОМ ЧИСЛЕ)**

- 10/110%;
- 18/118%.

- при получении авансов в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;
- при удержании налога налоговыми агентами;
- при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки;

- при реализации автомобилей, которые приобретены для



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ,

гл 21 НК РФ

Налоговая ставка	(ст. 164 НК РФ)
0%	при реализации товаров, в таможенной процедуре экспорта.
10%	<ul style="list-style-type: none">* при реализации продовольственных товаров:<ul style="list-style-type: none">- скота и птицы в живом весе;- мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных);- молока и молокопродуктов;- яйца и яйцопродуктов;- рыбы живой (за исключением ценных пород);- продуктов детского и диабетического питания;- овощей (включая картофель);- муки, круп, макаронных изделий, сахара, соли.* товаров для детей;* периодических печатных изданий (за исключением изданий рекламного или эротического характера);* медицинских товаров отечественного и зарубежного производства.
18%	применяется во всех остальных случаях.



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, гл.21 НК РФ

При совершении облагаемых НДС операций вы, будучи налогоплательщиком НДС, обязаны исчислить сумму налога.

Налог исчисляется следующим образом:

$$\text{НДС} = \text{НБ} \times \text{С},$$

где НБ - налоговая база;

С - ставка налога.

Если вы осуществляете операции, которые облагаются по разным ставкам НДС, то вы обязаны учитывать такие операции отдельно.

$$\text{НДС} = (\text{НБ1} \times \text{С1}) + (\text{НБ2} \times \text{С2}) + (\text{НБ3} \times \text{С3}),$$

где НБ1, НБ2, НБ3 - налоговая база по каждому виду операций, которые облагаются НДС по разным ставкам;

С1, С2, С3 - ставки налога, например 18%, 10% или 18/118.



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ,

СЧЕТ – ФАКТУРА

Счет-фактура - документ, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом **сумм налога к вычету**.

По общему правилу составлять **счета-фактуры должны все плательщики НДС**, если операция, которую они осуществляют, признается объектом налогообложения.

Счет-фактура должен быть составлен **не позднее пяти календарных дней** со дня наступления следующих событий:

- получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- отгрузка товара (выполнение работ, оказание услуг);
- передача имущественных прав.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж:

- 1) при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения));
- 2) в иных случаях, определенных в установленном порядке.



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, гл.21 НК РФ

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Налогоплательщик **имеет право** уменьшить общую сумму исчисленного налога на сумму налоговых вычетов.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг).

"Входной" НДС - это тот налог, который **предъявил вам поставщик** товаров (работ, услуг), имущественных прав **дополнительно к цене.**

При наличии установленных законом оснований налогоплательщик может учесть в целях налогообложения "входной" НДС одним из следующих способов:

- 1) принять к вычету (возмещению) (ст. ст. 171, 172, 176 НК РФ);
- 2) учесть в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 2 ст. 170 НК РФ);
- 3) отнести на затраты, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль (для лиц, указанных в п. 5 ст. 170 НК РФ).

Следует учитывать, что "входной" НДС возникает у налогоплательщика, если контрагент выставляет счет-фактуру с предъявленным налогом непосредственно в его адрес.



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ,

ст. 21 НК РФ

СУММА НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩАЯ УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, **подлежит возмещению из бюджета.**

ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА В БЮДЖЕТ

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

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налоговая декларация представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи **в срок не позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом (с 01.01.2015 года). **В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.**

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ,



	Налог на добавленную СТОИМОСТЬ	
Глава НК РФ	гл. 21 НК РФ	
Бюджет	Федеральный	ст. 13 НК РФ
Налоговый период	Квартал	ст. 163 НК РФ
Отчетный период	Отсутствует	
Налоговые ставки	18%, 0%, 10%, 10/110%, 18/118%	ст. 164 НК РФ
Налоговая декларация	в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	ст. 174 НК РФ
Срок уплаты	равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев , следующего за истекшим налоговым периодом	ст. 174 НК РФ



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!