

Налог на добавленную стоимость (НДС) Часть 2

НДС. Глава 21 Налогового Кодекса РФ

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговый период

Налоговые ставки

Налоговые вычеты. Счет-фактура

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет РФ

Возмещение НДС

Налоговая декларация. Книга покупок. Книга продаж.

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговый период

Налоговые ставки

Налоговые вычеты. Счет-фактура

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет РФ

Возмещение НДС

Налоговая декларация. Книга покупок. Книга продаж.

Ставки НДС

ст. 164 НК РФ

0%

- Экспорт (требуется документальное подтверждение)
- Международная перевозка товаров
- Трубопроводный транспорт
- Прочие услуги

10%

- Реализация продуктов питания*
- Товаров для детей*
- Периодических печатных изданий (имеются исключения)
- Медицинских товаров*
- Услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа*

20%

Во всех случаях кроме пониженной ставки

* С исключениями или по перечню

Налоговая ставка 0%

ст. 164 НК РФ

Международные перевозки. Позиция ВАС

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33

«О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»

Пункт 18. На основании подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ налоговая ставка 0 % применяется при реализации услуг по международной перевозке товаров, а также, в частности, транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки.

Оказание таких услуг несколькими лицами (множественность лиц на стороне исполнителя или привлечение основным исполнителем третьих лиц (субисполнителей)) само по себе не препятствует применению налоговой ставки 0 % всеми участвовавшими в оказании услуг лицами.

Налоговую ставку 0% применяют также:

- перевозчики, по международной перевозке на отдельных этапах перевозки
- лица, привлеченные экспедитором для отдельных транспортно-экспедиционных услуг.

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговый период

Налоговые ставки

Налоговые вычеты. Счет-фактура

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет РФ

Возмещение НДС

Налоговая декларация. Книга покупок. Книга продаж.

Сумма НДС, предъявляемая покупателю

ст. 168 НК РФ

При реализации ТРУ, имущественных прав

Цена

=

Цена без
НДС

+

НДС
(цена без
НДС * ставка
НДС)

При получении предварительной оплаты (аванс)

Продавец предъявляет покупателю сумму НДС исчисленную расчетным способом

Сумма НДС, предъявляемая покупателю

Позиция судей ВАС

ст. 164, 168
НК РФ

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33

«О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»

Пункт 17. По смыслу положений пунктов 1 и 4 статьи 168 НК РФ сумма налога, предъявляемая покупателю при реализации ТРУ, передаче имущественных прав, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой. При этом **бремя обеспечения выполнения этих требований лежит на продавце** как налогоплательщике, обязанном учесть такую операцию по реализации при формировании налоговой базы и исчислении подлежащего уплате в бюджет налога по итогам соответствующего налогового периода.

В связи с этим, **если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога** и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, судам надлежит исходить из того, что **предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены** для чего определяется

Счет-фактура

ст. 169 НК РФ

Счет-фактура - документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом ТРУ, имущественных прав (включая комиссионера, агента) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном ст. 169 НК РФ.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен:

- на бумажном носителе
- в электронной форме

Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Счет-фактура

ст. 169 НК РФ

Счет-фактура № МП-16272 от 11 Сентября 2017 г. Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Огнеза"

Адрес: 127410, г. Москва, ш. Алтуфьевское д.31Б, помещение 11комната

ИНН/КПП продавца: 7734657410/771501001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Грузополучатель и его адрес: ООО "Вергана", 152303, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская д.34

К платежно-расчетному документу № -- от --

Покупатель: ООО "Вергана"

Адрес: 152303, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская д.34, оф

ИНН/КПП покупателя: 7611999999/761101001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - в всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - в всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Огнезащитная краска Defender M Solvent 25кг.	769	шт	42,000	6250,00	x	без акциза	без НДС	x	262500,00	x	x	x
Всего к оплате					x	x		x	262500,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)



Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ФИО)

Ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие вычетам

ст. 169 НК РФ

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137

"О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"

Новые экземпляры счетов-фактур не составляются в случае ошибок,

не препятствующих идентифицировать :

- продавца
- покупателя
- наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав
- стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав
- налоговую ставку
- сумму налога, предъявленную покупателю

Согласно позиции, выраженной Минфином РФ и ФНС РФ, при изменении стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав по причине технической ошибки корректировочный счет-фактура не выставляется

Корректировочный счет-фактура

ст. 169 НК РФ

Корректировочный счет-фактура, выставляется продавцом покупателю ТРУ, имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе:

- в случае уменьшения цены (тарифа)
- уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав

Корректировочный счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ.

Корректировочный счет-фактура, составленный при изменении стоимости отгруженных товаров, указанных в абзаце первом пункта 8 статьи 161 НК РФ является документом, служащим основанием для принятия покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 8 статьи 161 НК РФ, сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ

Корректировочный счет-фактура

ст. 169 НК РФ

Приложение N 2
к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137
(в редакции постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА N 245 от 03.10.2018 (1),
ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ N - от - (1a)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счетам-фактурам) N 231 от 26.09.18,
с учетом исправления N - от - (16)

Продавец ООО «Альфа» (2)
Адрес 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69 (2a)
ИНН/КПП продавца 7708123446/770801001 (26)
Покупатель ООО «Бетта» (3)
Адрес 1125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 21 (3a)
ИНН/КПП покупателя 7708123456/770801001 (36)
Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (4)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) - (5)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
1	1a	1б	2	2a	3	4	5	6	7	8	9
Кофеварка	А (до изменения)	-	388	шт.	100	2 000,00	200 000,00	Без акциза	18,00	36 000,00	236 000,00
	Б (после изменения)	-	388	шт.	100	1 800,00	180 000,00	Без акциза	18,00	32 400,00	212 400,00
	В (увеличение)		X	X	X	X	-	-	X	-	-
	Г (уменьшение)		X	X	X	X	20 000,00	-	X	3 600,00	23 600,00
Электрочайник	А (до изменения)		555	шт.	150	1 000,00	150 000,00	Без акциза	18,00	27 000,00	177 000,00
	Б (после изменения)		555	шт.	150	900,00	135 000,00	Без акциза	18,00	24 300,00	159 300,00
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X	15 000,00		X	2 700,00	17 700,00
Всего увеличение (сумма строк В)								X	X		
Всего уменьшение (сумма строк Г)							35 000,00	X	X	6 300,00	41 300,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

А.В. Львов

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Мальцева О.Н.

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Исправительный счет-фактура

ст. 169 НК РФ

Исправительный счет-фактура – новый счет-фактура, оформленный вместо неправильного документа. В нем отражается номер и дата «первоначального» счета-фактуры и обязательно указывается порядковый номер и дата исправления

Счет-фактура с внесенными в него исправлениями подписывается руководителем и главным бухгалтером организации или индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя либо иными уполномоченными в установленном порядке лицами.

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137
О формах и правилах заполнения (ведения) документов,
применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Исправительный счет-фактура

ст. 169 НК РФ

Счет-фактура № 5 от 12 мая 2012 г. Исправление № 1 от 29 июня 2012 г.

Продавец: ЗАО "Торговый дом Комплексный"

Адрес: 117452, Москва г, Москва, Симферопольский б-р, дом № 78, корпус 1

ИНН/КПП продавца: 7705260699/770501001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Грузополучатель и его адрес: НПО "Монолит", 197706, Санкт-Петербург г, Сестрорецк г, Андреева ул, дом № 67

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: НПО "Монолит"

Адрес: 197706, Санкт-Петербург г, Сестрорецк г, Андреева ул, дом № 67

ИНН/КПП покупателя: 0123123401

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего
	код	условное обозначение (национальное)			
1	2	2а	3	4	5
Конфеты "Грильяж"	166	кг	10,000	101,70	1 016,95
Всего к оплате					1 016,95

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Ковальков Н.Ф.

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное п

Корректировки и исправления в счетах-фактурах

ст. 169 НК РФ

**Корректировочный счет-фактура – в декларацию
текущего периода**

**Исправительный счет-фактура – уточненная
декларация**

Порядок оформления счетов – фактур

ст. 169 НК РФ

Все налогоплательщики НДС при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, включая операции, не подлежащие налогообложению, а также при получении авансов и в других случаях, обязаны по установленным формам:

- Составить счет – фактуру
- Вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур
- Вести книги покупок и книги продаж

Счет-фактура является **основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету**

Налоговые органы осуществляют контроль за облагаемым оборотом и за правильностью исчисления НДС запрашивая счета-фактуры

Счет-фактура должен быть выставлен покупателю не позднее 5 дней считая со дня отгрузки товара.

Налоговые вычеты

ст. 171 НК РФ

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на вычеты

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику:

- при приобретении ТРУ, а также имущественных прав на территории РФ
- уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ
- в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления

Вычеты применяются в отношении:

1) ТРУ, имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, **признаваемых объектами налогообложения** в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных [пунктом 2 статьи 170 настоящего Кодекса](#)

2) ТРУ, **приобретаемых для перепродажи**

Порядок применения налоговых вычетов

ст. 172 НК РФ

Налоговые вычеты производятся на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком ТРУ, имущественных прав
- документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
- документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами
- на основании иных документов (электронные услуги)

При приобретении за иностранную валюту ТРУ, имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав

Порядок применения налоговых вычетов

ст. 171, 172
НК РФ

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33

«О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»

Налогоплательщик не может быть лишен права на вычет налога в случаях, когда **предварительная оплата** товаров (работ, услуг), имущественных прав производится им **в натуральной форме**

Аналогичным образом налогоплательщик, выступавший продавцом, не может быть лишен права на вычет суммы налога, ранее исчисленного и уплаченного в бюджет при получении авансовых платежей, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора, если возврат платежей производится контрагенту не в денежной форме

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговый период

Налоговые ставки

Налоговые вычеты. Счет-фактура

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет РФ

Возмещение НДС

Налоговая декларация. Книга покупок. Книга продаж.

Порядок применения налоговых вычетов

ст. 173 НК РФ

Налоговые вычеты производятся на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком ТРУ, имущественных прав
- документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
- документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами
- на основании иных документов (электронные услуги)

При приобретении за иностранную валюту ТРУ, имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

ст. 173 НК РФ

Исчисляется **по итогам каждого налогового периода**, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов



Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговый период

Налоговые ставки

Налоговые вычеты. Счет-фактура

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет РФ

Возмещение НДС

Налоговая декларация. Книга покупок. Книга продаж.

Порядок возмещения налога

ст. 176 НК РФ

Если по итогам налогового периода

сумма налоговых вычетов превышает общую сумму исчисленного налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки

По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговый период

Налоговые ставки

Налоговые вычеты. Счет-фактура

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет РФ

Возмещение НДС

Налоговая декларация. Книга покупок. Книга продаж.

Налоговая декларация

ст. 174 НК РФ

Срок предоставления декларации – **25 число** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Предоставлять декларацию требуется в электронном виде

В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика

КНИГА ПРОДАЖ

- Предназначена для регистрации счетов –фактур и составляется продавцом при совершении операций, признаваемых объектом обложения НДС, для определения суммы НДС
- Отражение производится в хронологическом порядке по мере реализации товаров

КНИГА ПОКУПОК

- Предназначена для регистрации счетов –фактур выставленных продавцами, для определения суммы НДС, подлежащей зачету и ведется покупателем
- Счета – фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и прихода на склад приобретаемых товаров

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!
ВОПРОСЫ?