

ПРЕЗЕНТАЦИЯ НА ТЕМУ:

Налог на
добавочную
стоимость
(НДС)

Понятие НДС:

- ▣ **Налог на добавленную стоимость** — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Откуда появился НДС

Изобретатель налога на добавленную стоимость — Морис Лоре. Сперва новый вид налога тестировался во французской колонии — Кот-д'Ивуаре в 1954. Признав эксперимент успешным, французы ввели его у себя в 1958 году.

Морис Лоре



— французский экономист,
автор налога на добавленную
стоимость.

в 1954 году директор
Дирекции по налогам, сборам
и НДС Министерства
экономики, финансов и
промышленности Франции

Плательщики НДС

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- Организации;
- Индивидуальные предприниматели (с 01.01.2001 г.);
- Лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

В соответствии со ст. 145 НК РФ налогоплательщики могут получить освобождение от уплаты НДС на 12 месяцев. Для этого выручка за последовательные 3 календарных месяца не должна превышать 2 000 000 р.

Объект налогообложения

Согласно ст.146 НК РФ:

- ▣ реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации;
- ▣ строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- ▣ ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией.

Налоговая база

Общие правила определения налоговой базы установлены ст. 153 НК РФ:

- При реализации товаров (работ, услуг), НБ определяется как продажная стоимость этих товаров
- При реализации сельхоз продукции, закупленного у населения, и реализации автомобиля, закупленного у населения, НБ определяется как разница между ценой продажи и покупки
- При выполнении СМР для собственного потребления, НБ определяется как стоимость всех расходов на строительство на последний день отчетного периода
- При ввозе товаров, НБ определяется как контрактная стоимость в переводе на рубли, по курсу ЦБ на дату перемещения через границу + таможенная пошлина

Налоговый период

- Налоговым периодом по НДС является квартал.
- Декларация по этому налогу представляется в налоговый орган не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. Это распространяется и на налоговых агентов, которые уплачивают налог в случаях, поименованных в ст. 161 Кодекса, одновременно с перечислением денежных средств иностранному юридическому лицу или арендодателю.

Налоговая ставка

- Налоговые ставки по НДС (0%, 10%, 18%; и две расчетные ставки: 1) $*10/110$,
2) $*18/118$)

0% - применяется при экспорте товаров.

Для применения такой ставки организация должна предоставить в налоговую пакет документов по перечню, указанному в ст. 165 НК РФ в течение 180 дней с момента

отгрузки

Налоговая ставка

10% - применяется при реализации продовольственных товаров по перечню, указанному в ст. НК РФ:

- при реализации детских товаров
- при реализации печатных изданий

18% - все остальные товары и услуги.

Расчетные ставки

-При реализации автомобильной и сельхоз продукции, закупленной у населения, при получении авансов и предоплат.

* НБ по НДС определяется по наиболее ранней из дат: дата отгрузки, дата оплаты, исходя из этого все авансы и предоплаты являются объектом налогообложения по НДС, при этом применяются расчетные ставки НДС.

Порядок исчисления НДС

- Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет уменьшается на сумму налоговых вычетов по НДС ($\text{НДС к уплате} = \text{НДС по реализации} - \text{НДС}$)

Особенности исчисления и взимания

Внешне для покупателя НДС напоминает налог с оборота или налог с продаж: продавец добавляет его к стоимости продаваемых товаров, работ или услуг. Однако в отличие от оборотных налогов или налогов с продаж, если покупатель также является плательщиком НДС, он при расчете общей суммы своих обязательств перед бюджетом имеет право вычесть из суммы налога, полученной от покупателя, сумму налога, который он уплатил своему поставщику за облагаемые налогом товары, работы или услуги.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет (статья 174 НК РФ)

Налоговый период по НДС устанавливается как квартал. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ставки НДС в России

Максимальная ставка НДС в Российской Федерации после его введения составляла 28 %, затем была понижена до 20 %, а с 1 января 2004 года составляет 18 %.

Для некоторых продовольственных товаров, книг и товаров для детей в настоящее время действует также пониженная ставка 10 %; для экспортируемых товаров — ставка 0 %. Чтобы экспортер получил право на нулевую ставку НДС при экспорте, он должен каждый раз подавать в налоговый орган заявление о возврате НДС и комплект подтверждающих документов.

Освобождение от НДС при ввозе товаров на территорию России и особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации

- Перечень товаров, не подлежащих налогообложению при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, установлен ст. 150 Кодекса.
- Особенности уплаты (освобождения от уплаты) НДС при ввозе на территорию России и вывозе с территории России товаров при разных таможенных режимах установлен ст. 151 Кодекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

- Пунктом 1 ст. 161 Кодекса установлено, что при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

Налоговый агент

- В соответствии с п. 3 ст. 161 **налоговым агентом по НДС является покупатель имущества**, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну субъектов Российской Федерации, а также муниципального имущества. При этом покупатели – физические лица, не являющиеся предпринимателями, налоговыми агентами не являются. НДС обязан уплатить балансодержатель.

Налоговые вычеты

- В соответствии со ст. 171 Кодекса налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного налога на установленные указанной статьей налоговые вычеты.
- Вычетам подлежат суммы налога, **предъявленные** налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо **уплаченные** налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

Условия для предъявления НДС к вычету следующие:

- - имущество, работы, услуги и имущественные права приняты к учету;
- - принятые к учету имущество, работы, услуги и имущественные права будут использованы для осуществления операций, облагаемых НДС;
- - имеется счет-фактура, оформленный в соответствии со ст. 169 Кодекса, кроме случаев, когда вычет предоставляется на основании других документов;
- - в случаях, предусмотренных Кодексом, – после уплаты НДС или после оплаты товаров (работ, услуг).

Вычетам подлежат:

- - суммы налога, уплаченные в соответствии со ст. 173 Кодекса покупателями – налоговыми агентами;
- - суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них;
- - суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ;

Вычетам подлежат:

- - суммы налога, исчисленные налогоплательщиками при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- - суммы налога, исчисленные налогоплательщиком – продавцом (исполнителем) с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет

- Согласно п. 1 статьи 173 сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 Кодекса, общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со ст. 166 Кодекса и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с настоящей главой.
- Пунктом 4 ст. 173 установлено, что при реализации товаров (работ, услуг), указанных в ст. 161 Кодекса, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется и уплачивается в полном объеме налоговыми агентами, указанными в ст. 161 Кодекса.

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Части первая и вторая

Общие положения НК РФ
Многофункциональные,
их предшественники,
налоговые агенты

Полномочия органов

Правила уплаты налогов и сборов

Налоговая декларация
и налоговый контроль

Налоговые правонарушения
и налоговая ответственность

Жалобы на акты и действия
или бездействия органов

Специальный налог

Специальные налоговые режимы

Регистрационный и местный налоги

С УЧЕТОМ ПОПРАВКИ
ДЕЙСТВУЮЩИХ В 2010—2011