

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ – АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ

- Плательщики НДС;
- Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС;
- Объект налогообложения;
- Определение места реализации товаров, работ, услуг;
- Операции, необлагаемые НДС;
- Общие правила определения налоговой базы по НДС;

- Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами;
- «Входной налог», источники его покрытия;
- Ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;
- НДС и штрафные санкции за нарушение условий договора;
- Выполнение СМР для собственных нужд



Плательщики
НДС
(«внутреннего»,
«таможенного»)

Организации

Индивидуаль
ные
предпринима
тели

Лица,
перемещающие
товары через
таможенную
границу
РФ



Не признаются налогоплательщиками

организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении операций, совершаемых в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.



Учет налогоплательщиков НДС

Плательщики НДС обязаны встать на учет в налоговых органах:

- По месту нахождения организации;
- По месту нахождения обособленной организации;
- По месту жительства физического лица (ИП);
- По месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;
- Иностранная организация имеет право встать на учет в налоговых органах по месту нахождения своих постоянных представительств в РФ.



Перечень организаций и предпринимателей, которые не обязаны платить НДС по операциям внутри России

- Применяющие ЕСХН – п.3 ст. 346.1 НК РФ
- Применяющие УСНО – п.2,п.3 ст. 346.11 НК РФ
- Применяющие ЕНВД – п.4 ст. 346.26 НК РФ
- Освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ

Исключение из правил

Указанные лица обязаны заплатить НДС, при выставлении счета-фактуры покупателю

НДС по товарам, ввезенным на территорию РФ платят все организации и предприниматели

Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС

Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС – это право:

1. Не платить НДС по операциям на внутри
российском рынке в течение календарного
года – п.4 ст. 145 НК РФ;
2. Не представлять декларации по НДС;

**Общая сумма выручки за три
последовательно прошедших календарных
месяца не должна превышать 2 млн. руб.**

При подсчете выручки необходимо учесть:

- 1. Выручку от реализации как облагаемых (в том числе по ставке 0%), так и необлагаемых ТРУ и ИП;**
- 2. Выручку как денежной так и в натуральной форме;**
- 3. Выручку от реализации ТРУ, местом реализации территория РФ не признается;**

В сумме выручки не учитывается

- Выручка полученная от применения ЕНВД;
- Суммы, связанные с расчетами по оплате ТРУ, указанные в ст. 162 НК РФ (в виде:
 - финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов;
 - процента (дисконта) по полученным в счет оплаты ТРУ по облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ;
 - полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем ТРУ, реализация которых признается объектом налогообложения.

Отсутствие права на освобождение по ст. 145 НК РФ

- Сумма выручки превышает 2 млн руб.;
- Реализующие подакцизные товары:
алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, автомобильный бензин, дизельное топливо, автомобили легковые и мотоциклы мощностью двигателя свыше 150 л. С.;

Необходимые документы для применения ст.145 НК РФ

- Уведомление об использовании права на освобождение (Приказ МНС России от 4 июля 2002 г. № БГ-3-03/342);
- Выписка из бухгалтерского баланса;
- Выписка из книги продаж;
- Для ИП: выписка из книги учета доходов и расходов;
- Копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур;

**Объекты
налого-
обложения**

**Реализация
ТРУ
и передача
ИП на
территории
РФ**

**Передача на
территории
РФ
ТРУ для
собственны
х
нужд**

**Выполнение
СМР для
собственног
о
потребления**

**Ввоз
товаров на
территорию
РФ**

Объект налогообложения

Реализация:

- Передача на возмездной основе права собственности на товар;
- Передача на возмездной основе результатов выполненных работ одним лицом другому лицу;
- Возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.
- Передача ТРУ для собственных нужд облагается НДС только в том случае, когда расходы на приобретение этих ТРУ не уменьшают налогооблагаемую прибыль.



Не признается реализацией

п.3 ст.39 НК РФ:

- 1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- 2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- 3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- 4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
 - 4.1) передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению в соответствии с законодательством РФ;

Не признается реализацией п.3 ст. 39 НК РФ

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

Не признается реализацией п.3 ст. 39 НК РФ

- 7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;
- 8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозных и брошенных вещей, бесхозных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ;
- 9) иные операции в случаях, предусмотренных НК РФ.

Не признается реализацией п.2 ст. 146 НК РФ

2) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения;

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

4) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий...;

Не признается реализацией п.2 ст. 146 НК РФ

- 5) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления...;
- 6) операции по реализации земельных участков (долей в них);
- 7) передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам);
- 8) передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций";

Место реализации товаров

- Товар находится на территории РФ не отгружается и не транспортируется;
- Товар в момент начала отгрузки или транспортировки находился на территории РФ.

Место реализации работ (услуг)

- По месту деятельности лица, которое эти Р, У выполняет (оказывает);
- По месту нахождения имущества, в отношении которого Р,У выполняются (оказываются);
- По месту выполнения (оказания) Р,У;
- По месту нахождения покупателя этих Р,У;
- По месту нахождения пункта отправления (назначения).

Льготы по НДС

Обороты по реализации:

- Социально значимых товаров;
- Медицинских услуг;
- Услуг по перевозке пассажиров городским транспортом;
- Ритуальных услуг;
- Путевок в санаторно-курортные учреждения;
- Услуг в сфере образования;
- Др. в соответствии со ст.149 НК РФ.

Льготы по НДС

Реализация ТРУ отдельных сфер деятельности:

- Организации по производству с/хоз. продукции;
- Выполнение НИР;
- Отдельные банковские операции;
- Услуги по страхованию;
- Проведение лотерей и др. основанных на риске мероприятий.

Льготы по НДС

Ввоз на территорию РФ отдельных видов товаров:

- в рамках безвозмездной помощи;
- художественных ценностей в качестве дара;
- печатных изданий;
- технологического оборудования;
- необработанных алмазов;
- валюты РФ и иностранной валюты;
- продукции морского промысла, ввозимой российскими предприятиями.

Общие правила определения налоговой базы по НДС

Правило 1. Если ставка НДС одна, то налоговая база общая.

Правило 2. Разные ставки – разные налоговые базы.

Правило 3. Выручка – это денежные и натуральные поступления в счет оплаты.

Правило 4. Выручка исчисляется в рублях.

Порядок
определения
налоговой базы
при реализации

**Реализация
по договорным
ценам**

- Сумма полученной предоплаты с учетом НДС
- Стоимость ТРУ, исчисленная исходя из рыночных цен

Реализация
учетом льгот
(гос.
Регулируемые
цены)

Налоговая база =
Цена, фактически
взимаемая с
покупателя

Реализация
имущества,
учтенного
С НДС

Налоговая база =
Цена продажи –
Балансовая
стоимость

Реализация с/х
продукции,
закупленной
у населения

Налоговая база =
Цена продажи –
Цена
приобретения

Реализация
услуг по
переработке
давальческого
сырья

Налоговая база =
Цена услуг

Особенности определения налоговой базы

Доходами , связанными с расчетами по оплате ТРУ, также являются:

- Суммы штрафов, взысканных с покупателя;
- Положительные суммовые разницы.



Пересчет валютной выручки

Хозяйственная операция	Дата пересчета валютной выручки
Реализация ТРУ (пп.1-3,8 и 9 п.1 ст. 164 НК РФ)	День поступления оплаты за отгруженные ТРУ
Приобретение ТРУ у иностранного лица, не состоящего на учете в НО РФ в качестве налогоплательщика	День перечисления денежных средств в оплату ТРУ
Иные операции по продаже ТРУ за иностранную валюту	День отгрузки или получения от покупателя предоплаты



Особый момент определения НБ

Хозяйственная операция	Момент определения базы
Продажа товара, который не отгружается и не транспортируется (земельные Участки, здания, квартиры)	День передачи права собственности на товар
Реализация товаров, переданных на хранение	День реализации складского свидетельства
Уступка новым кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации ТРУ	День уступки или день прекращения обязательств
Передача имущественных прав на жилые дома, помещения, доли в них	День уступки или день прекращения обязательств



Особый момент определения НБ

Реализация денежного требования, приобретенного у третьих лиц	День последующей уступки требования или день исполнения обязательств должником
Передача прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав	День передачи имущественных прав
Реализация товаров на экспорт	Последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ
Выполнение СМР для собственного потребления	Последний день месяца каждого налогового периода
Передача ТРУ для собственных нужд	День передачи



Реализация имущества, включающего НДС (НБ)

- имущество, приобретаемое за счет средств ЦБФ и оплачивается с учетом НДС, не подлежащего вычету;
- безвозмездно полученное имущество, учитываемое по стоимости, включающей сумму НДС;
- приобретенное имущество, используемое при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых);
- ОС, учитываемые на балансе с НДС;
- служебные легковые авто и микроавто, приобретенные до 01.01.2001г. и числящиеся на балансе с учетом НДС.



Налоговая база увеличивается:

1. На сумму денежных средств, полученных за реализованные ТРУ:

- в виде финансовой помощи;
- на пополнение фондов специального назначения;
- в счет увеличения доходов;
- иначе связанные с оплатой реализованных ТРУ.

1. На сумму денежных средств, полученных в виде % (дисконта):

- в счет оплаты за реализованные ТРУ облигациям и векселям;
- по товарному кредиту.

НДС не уплачивается с авансов:

- в счет предстоящей отгрузки ТРУ, реализация которых не облагается НДС;
- В счет предстоящей отгрузки ТРУ, местом реализации которых не является территория РФ;
- В счет предстоящей отгрузки ТРУ, реализация которых облагается по ставке 0%;
- Изготовителями ТРУ, длительность производственного цикла которых составляет 6 месяцев.
- На такую предоплату счет-фактура не составляется.

Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами

Вы налоговый агент, если:

Приобретение на территории РФ ТРУ у иностранных лиц, не стоящих на учете

Продаете конфискованное имущество и др.

Арендуете Федеральное имущество (субъектов, муниципалитета)

В качестве посредника с участием в расчетах передаете товары иностранных лиц, не стоящих на учете в НО

Продаете судно, которое Зарегистрировано в Российском международном реестре судов

Судно исключили из реестра в течение 10 лет с момента регистрации

Судно не зарегистрировано на нового собственника в течение 45 дней после его продажи

Посредники-налоговые агенты

При реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории РФ иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговыми агентами признаются состоящие на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков организации и ИП, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами.



НБ для посредников

НБ определяется налоговым агентом как стоимость таких ТРУ, имущественных прав с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы НДС.



Налоговый период

Налоговый период – это период, по итогам которого должна быть определена налоговая база и исчислена сумма налога, подлежащая уплате – единый для всех налогоплательщиков - **квартал**



Ставки НДС

Ставка 0% (реализация)

- экспортируемые товары;
- работы и услуги по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых и импортируемых товаров;
- работы и услуги, непосредственно связанные с перевозкой (транспортировкой) товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита.



Ставки НДС

Ставка 10%, при реализации:

- продовольственных товаров – пп1 п.2.ст. 164 НК РФ;
- товаров для детей – пп2 п.2 ст. 164 НК РФ;
- периодических печатных изданий и книжной продукции в соответствии с Перечнем, утвержденным Правительством – пп.3 п.2 ст. 164 НК РФ;
- медицинских товаров – пп.4 п.2 ст. 164 НК РФ.



Ставки НДС

18%

Во всех остальных случаях



Ставки НДС, определяемые расчетным методом

10/110%, 18/118%

1. При получении денежных средств, связанных с оплатой ТРУ;
2. При получении предоплаты в счет предстоящей поставки ТРУ, передаче имущественных прав;
3. При реализации сельхоз продукции и продуктов ее переработки;
4. При передаче имущественных прав.



Порядок исчисления суммы

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

Необходимо:

- определить налоговую базу по каждому виду операции, облагаемых по разным ставкам;
- исчислить отдельно суммы налога по каждому виду операций;
- суммировать результат.



«Входной налог», источники его покрытия

- Принимается к вычету (возмещению) – ст.171,172,176 НК РФ;
- Учитывается в стоимости приобретенных ТРУ и МП – п.2 ст. 170 НК РФ;
- Относится на затраты, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль (для банков, страховых орг. НПФ) – п.5 ст.170 НК РФ.

Порядок применения налоговых вычетов

- ТРУ, ИП приобретены для операций, облагаемых НДС;
- ТРУ, ИП оприходованы (приняты к учету);
- Имеется надлежаще оформленный счет-фактура поставщика;
- Соответствующие первичные документы.

Отнесение НДС на затраты

- ТРУ приобретены для использования в операциях, не облагаемых НДС – пп.1 п.2 ст. 170 НК РФ;
- ТРУ используются для операций, местом реализации которых не признается территория РФ – пп.2 п.2 ст. 170 НК РФ;
- Применение ЕНВД, УСНО, ЕСХН, либо освобождены по ст. 145 НК РФ – пп.3 п.2 ст. 170 НК РФ;
- ТРУ, ИП используются для операций, которые не признаются реализацией в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ - пп.4 ст. 170 НК РФ.

Банки, страховые организации, НПФ могут сразу списать «входной» НДС на затраты как это - самостоятельный вид

Восстановление «входного» НДС

1. При передаче имущества (ИП) в качестве вклада в уставный капитал – пп.1 п.3 ст. 170 НК РФ;
2. При дальнейшем использовании ТРУ, ИП для операций, указанных в п.2 ст. 170 НК РФ:
 - Для операций, не облагаемых НДС;
 - Для операций, местом реализации которых не признается территория РФ;
 - Для операций, местом реализации которых не признается территория РФ;
 - Для операций, осуществляемых в рамках ЕНВД, УСНО, освобождение по ст. 145 НК РФ.

НДС НА
ТАМОЖНЕ
ПРИНИМАЕМ
К ВЫЧЕТУ

Товар ввезен
в одном из 3
таможенных
режимов

Товар приобретен
для операций
облагаемых НДС

Товар принят
к учету

Подтвержден
факт Уплаты
НДС первичными
документами

Временного
ввоза

Выпуск для
внутреннего
потребления

Переработки
вне таможенной
территории



Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

$$\text{НДС} = \text{НДС}_{\text{нач.}} - \text{НДС}_{\text{выч.}} + \text{НДС}_{\text{вос.}}$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, общая исчисленная сумма налога и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с настоящей главой.

Срок уплаты НДС в бюджет

не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой (УСНО, ЕНВД, ЕСХН, ст. 145 – выставляют счет-фактуру с выделенной суммой НДС и получают сумму налога).

Сроки предоставления декларации

в срок не позднее **20-го** числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой (ЭКСПОРТ).

1 квартал – 20 апреля;

2 квартал – 20 июля;

3 квартал – 20 октября;

4 квартал – 20 января.