

Расчеты по НДС

Бухгалтерский учет «входящего» НДС создает для бухгалтера множество проблем. Помимо сложностей налогового характера необходимо грамотно организовать аналитический учет. При построении субсчетов на счете 19 целесообразно учитывать требования Налогового кодекса, а также структуру налоговой декларации по НДС.

Для облегчения заполнения декларации по НДС, бухгалтерский учет сумм «входящего» НДС может вестись субсчетах в соответствии со строками (показателями) декларации:

- по основным средствам, как требующим, так и не требующим монтажа;
- по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- по расходам на командировки;
- по представительским расходам;
- по товарам, купленным для перепродажи.

НДС по нормируемым расходам в бухгалтерском учете лучше учитывать отдельно, так как суммы НДС принимаются к вычету в размере, соответствующем установленным нормативам по таким расходам (п. 7 ст. 171 НК РФ). НДС по сверхнормативным расходам к вычету не принимается. Удобнее вести учет НДС по нормируемым расходам на отдельных субсчетах:

«НДС по представительским расходам»,

«НДС по рекламным расходам».

При этом НДС по сверхнормативным расходам лучше не списывать в дебет счета 91 до конца года, т.к. сумма представительских и рекламных расходов, исчисленная в пределах норматива, в течение года может увеличиться.

Если одновременно осуществляют операции, как облагаемые, так и не облагаемые НДС, то суммы «входящего» НДС учитываются в следующем порядке (п. 4 ст. 170 НК РФ):

«входной» НДС принимается к вычету, если приобретенные товары (работы, услуги) используются для операций, облагаемых НДС (если выполнены все необходимые для вычета условия);

налог учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), если они используются для операций, не облагаемых НДС;

«входной» НДС распределяется между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС, если приобретенные товары (работы, услуги) используются как в облагаемых, так и в необлагаемых операциях.

Чтобы выполнить эти требования, налогоплательщик должен вести раздельный учет «входящего» НДС. Иначе он не сможет не только принять НДС к вычету, но и учесть этот НДС в расходах в целях налогообложения прибыли (абз. 8 п. 4 ст. 170 НК РФ). Эта норма относится к той части «входящего» НДС, которая приходится на операции, не облагаемые НДС. Организация может открыть следующие субсчета:

«НДС по облагаемым операциям»;

«НДС по необлагаемым операциям»;

«НДС по облагаемым и необлагаемым операциям»

Основные проводки

Дт	Кт	Содержание операций	Первичные документы
19-1	60	Отражены суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС	Счета-фактуры
19-2	60	Отражены суммы НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.	Счета-фактуры
19-3	60	Отражены суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.	Счета-фактуры
19	60	Отражены суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.	Счета-фактуры
19	60	Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений.	Счета-фактуры

20, 23, 29	19-3	Списана сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.	Бухгалтерская справка-расчет
20, 23, 29	68	Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС	Бухгалтерская справка-расчет
20, 23, 29	19	Списана сумма НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС	Бухгалтерская справка-расчет
20, 23, 29	68	Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС	Бухгалтерская справка-расчет

68	19, 19-3	Предъявлен к вычету НДС по материально-производственным запасам (работам, услугам), используемым при производстве экспортированной продукции, при подтверждении факта экспорта в соответствии с положением ст.165 НК РФ.	Счет-фактура, согласно ст. 165 НК РФ: 1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы таможенной территории РФ. 2) выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя. 3) ГТД (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта. 4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы РФ
68	19-1, 19-2, 19-3	Предъявлены к вычету суммы НДС по оприходованным, принятым к учету и оплаченным: - основным средствам, - нематериальным активам, - материально-производственным запасам,	Счета-фактуры

90-3	76	Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения "по оплате").	Счета-фактуры
90-3	68	Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения "по отгрузке").	Счета-фактуры
91-2	76	Начислен НДС при продаже: - основных средств, - нематериальных активов, - материально-производственным запасам, - объектов незавершенного строительства (учет для целей налогообложения "по оплате").	Счета-фактуры
91-2	68	Начислен НДС при продаже: - основных средств, - нематериальных активов, - материально-производственным запасам, - объектов незавершенного строительства (учет для целей налогообложения "по отгрузке").	Счета-фактуры

Задача по НДС

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 2 квартале 2012 года им было продано (без НДС):

- на сумму 2 000 000 руб. - замороженного минтая предприятиям России;
- на сумму 3 000 000 руб. замороженного лосося предприятиям России;
- на сумму 1 000 000 руб. замороженного лосося продано за границу зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%).

В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 18%), материалы оприходованы на склад;
- основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 18%), основные средства введены в эксплуатацию.

По замороженному лосося входной НДС по материальным затратам составил 90 000 руб.

В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая.

В июне ООО «Золотая рыбка» выполнило строительно-монтажные работы (СМР) для собственных нужд (хозяйственным способом): был построен склад, расходы на его строительство составили 1 500 000 руб. Склад введен в эксплуатацию.

Определим сумму НДС к уплате за 2 квартал 2012 года, которую должно заплатить ООО «Золотая рыбка». Сформируем основные проводки по данной ситуации.

Расчет НДС.

1. Определяем сумму к начислению.

а). Замороженный минтай при реализации на российском рынке, относится к продовольственным товарам первой необходимости (пп.1 п.2 ст.164 НК РФ), соответственно налоговая ставка НДС по нему 10%:

$2\,000\,000 * 10\% = 200\,000$ руб. – сумма НДС по минтаю

б). При продаже замороженного лосося на российском рынке, он облагается НДС по ставке 18% (согласно п.3 ст. 164 НК РФ).

$3\,000\,000 * 18\% = 540\,000$ руб. – сумма НДС по лосося

в). Замороженный лосось при экспорте облагается ставкой НДС в размере 0% (согласно пп.1 п. 1 ст. 164 НК РФ) , если в налоговые органы предоставлены соответствующие подтверждающие документы.

г). Полученный аванс от ИП Довженко И.Н. на поставку замороженного минтая считается по ставке 10/110:

$890\,000 * 10\% / 110\% = 80\,909$ руб. – НДС с аванса

д). НДС по строительно-монтажным работам (СМР) для собственных нужд (определяется по ставке 18%, п.3 ст. 164 НК РФ):

$1\,500\,000 * 18\% = 270\,000$ руб. – НДС по СМР

Итого сумма к начислению НДС за 2 квартал

$200\,000 + 540\,000 + 80\,909 + 270\,000 = 1\,090\,909$ рублей

2.Определяем сумму НДС к вычету (статья 171 НК РФ).

а). НДС по приобретенным материалам:

$1\,300\,000 / 118 * 18 = 198\,305$ руб.

б). НДС по приобретенным основным средствам:

$320\,000 / 118 * 18 = 48\,814$ руб.

в). НДС по строительно-монтажным работам (СМР), выполненным для собственных нужд (хозяйственным способом) 270 000 руб.

Итого НДС к вычету.

$198\,305 + 48\,814 + 270\,000 + 90\,000 = 607\,119$ руб.

3. Считаем НДС к уплате:

$1\,090\,909 - 607\,119 = 483\,790$ руб.

Эта сумма должна совпадать с суммой к уплате в бюджет в декларации по НДС.