Тема: НДС. (Глава 21 НК РФ)

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период и операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые вычеты.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. История возникновения и развития НДС в мире и России

2.Налогоплательщики НДС и объект налогообложения

3. Налоговая база и особенности её исчисления

4. Налоговый период и налоговые ставки

5. Порядок исчисления налога

6. Порядок и сроки уплаты налога.

Система НДС разработана фр.экономистом Морисом Лоре в 1954г. и впервые применена во Франции в 1954г. (косвенный налог, начисляемый при реализации продукции).  Начиная с 60-х годов распространена в др. государствах –Германия, Дания, Швеция, Нидерланды. В начале 70-х – Бельгия, Англия, Италия, Люксембург, Норвегия.

НДС – разновидность косвенного налога на товары и услуги. НДС – форма изъятия части добавленной стоимости, создаваемой на всех этапах производства и реализации товара, до перехода его к конечному потребителю. В настоящее время он играет важную роль в налоговых системах более 40 государств мира. Зарубежный опыт показал, что НДС один из наиболее эффективных фискальных инструментов государства.

В России косвенный налог (НДС) появился только с 1992 года с введением Закона №1992-1 от 06.12.1991 года. Позже с 01.01.2001 года правила НДС устанавливает глав. 21 в Налоговом Кодексе РФ.

 Практика НДС в России сложилась в соответствии с зарубежным опытом ведения налога. Сейчас расчет НДС во многих странах одинаков, различаются в основном лишь ставки и льготы.

 Методы учета НДС - изначально существовало два метода. Первый -метод по отгрузке. Второй - метод по оплате. Налогоплательщики сами выбирали наиболее подходящий для себя метод учета НДС. С 2006 года законодательство оставило к применению только один метод – НДС по отгрузке.

В России косвенный налог (НДС) появился только с 1992 года с введением Закона №1992-1 от 06.12.1991 года. Позже с 01.01.2001 года правила НДС устанавливает глав. 21 в Налоговом Кодексе РФ.

 Практика НДС в России сложилась в соответствии с зарубежным опытом ведения налога. Сейчас расчет НДС во многих странах одинаков, различаются в основном лишь ставки и льготы.

 Методы учета НДС - изначально существовало два метода. Первый -метод по отгрузке. Второй - метод по оплате. Налогоплательщики сами выбирали наиболее подходящий для себя метод учета НДС. С 2006 года законодательство оставило к применению только один метод – НДС по отгрузке.

Добавленная стоимость – разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

 Добавленная стоимость – сумма, добавленная производителем товара к стоимости сырья, материалов и иных производственных затрат.

***1. Плательщики и объект налога.***

**Налогоплательщиками** признаются (ст.143 НК РФ):

* организации;
* индивидуальные предприниматели;
* лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Налогоплательщики **имеют право на освобождение от уплаты налога,**  если за 3 последовательных месяца совокупная сумма выручки без учета налога не превысила 2 млн. руб. Освобождение выдается на 12 календарных месяцев.

**Объектом налогообложения** признаются следующие операции:

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ.

2. Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации (в том числе через амортизационные отчисления).

3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

***2. Налогооблагаемая база (ст. 154 НК РФ) и особенности ее определения.***

Налоговой базой при исчис­лении НДС является выручка от реализации товаров и услуг, которая определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Выручка от реализации определяется исходя из продажной стоимо­сти товаров (работ, услуг) с учетом акцизов без включения в них НДС.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налоговая база включает таможенную стоимость товаров, таможенную пошлину, а по подакцизным товарам - и сумму акцизов.

Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на дату реализации товаров или на дату фактически осуществляе­мых расходов.

При передаче товаров (выполне­нии работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые, не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется по ценам реализации идентичных или однородных товаров (работ, услуг), действующих в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета налога, но с включением акцизов.

***Идентичными*** считают товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми, включая физические характеристики, качество и репутацию на рынке, про­изводителя и страну происхождения.

***Однородными*** считаются товары, не являющиеся одинаковыми во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики, состоящие из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции и быть взаимозаменяемыми. Для однородных товаров идентифицируют страну происхождения, производителя, качество, наличие товарного знака и репутацию на рынке.

При применении налогоплательщиком различных налоговых ставок, налоговая база устанавливается раздельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налоговая база рассчитывается суммарно по всем видам операций.

***3. Налоговый период (ст.163 НК РФ) и операции, не подлежащие налогообложению (ст.149 НК РФ).***

**Налоговый период** по НДС составляет либо один месяц, либо один квартал.

Налоговый период в один квартал устанавливается для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки без учета НДС, не превышающими 2 млн. руб.

**Не подлежат налогообложению следующие операции**:

* реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правитель­ством РФ;
* услуги по уходу за больными и престарелыми, по содержанию детей в дошкольных учреждениях и аналогичные им;
* услуги по перевозке пассажиров городским транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутных);
* услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, заня­тий с несовершеннолетними детьми в кружках и секциях;
* реализация продуктов питания, произведенных столовыми при учебных, медицинских заведениях, полностью или частично финансируемых из бюджета или из средств фонда обязательного медицинского страхования;
* услуги по предоставлению в пользование жилых помещений;
* услуги в сфере образования, культуры и искусства;
* иные операции.

***4. Налоговые вычеты (ст.171 НК РФ).***

**Налоговые вычеты** предусмотрены в ст.171 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога:

1. Предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

2. Предъявленные покупателю и уплаченные продавцом товаров (работ, услуг) в бюджет, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от работ и услуг.

3. Предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке, монтаже основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам, приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ.

4. Уплаченные налоговыми агентами.

5. Уплаченные по расходам на командировки (на авиабилеты, постельные принадлежности, жилье) и представительским расходам.

6. Исчисленные продавцом и уплаченные им в бюджет с сумм авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товара.

По итогам за налоговый период может сложиться ситуация, когда сумма налоговых вычетов превысит сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, тогда необходимо потребовать возмещения переплаченных сумм.

***5. Налоговые ставки (ст. 164 НК РФ).***

**Применяются следующие ставки НДС.**

I. Налогообложение производится по ставке **0%** при реализации:

1) экспортных товаров (работ, услуг) (за исключением нефти и газа);

2) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункты отправления (назначения) расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

3) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами;

4) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита и т.д.

II. Налогообложение производится по ставке **10%** при реализации:

1) продовольственных товаров (скот и птица в живом весе; мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, яйца, масло растительное, маргарин, сахар, соль, крупа, мука, макаронные изделия, овощи, море- и рыбопродукты и т.д.).

2) товаров для детей (кроватки, коляски, пеналы, пластилин, подгузники и др.).

3) периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением печатных изданий рекламного или эротического характера.

4) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (лекарственные средства, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; изделия медицинского назначения).

III. По ставке **18%** производится обложение реализации в остальных случаях.

IV. Расчетные ставки **9,09%** () и **15,25%** () используют при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, а также организации розничной торговли, общественного питания и другие организации, получающие доход в виде разницы в ценах, наценок, надбавок.

***6. Сроки и порядок уплаты налога.***

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

Плательщики самостоятельно определяют сумму налога.

Уплата налога производится не позднее 20-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

По товарам, ввозимым на территорию РФ, уплата налога производится одновременно с уплатой таможенных платежей.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма налога, уплачивается в соответствии с Таможенным кодексом РФ.