**Тема: «Налог на добавленную стоимость (НДС)»**

**Цель** – рассмотреть налог на добавленную стоимость

**Задачи**:

- изучить плательщиков НДС;

- рассмотреть объект налогообложения;

- изучить налоговую базу, налоговый период и налоговые ставки

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из наиболее значимых косвенных налогов, который взимается на основании гл. 21 НК РФ. ***Плательщиками НДС*** являются организации – юридические лица,

осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность, и на которые, в соответствии с налоговым законодательством, возложена обязанность уплачивать НДС.

***Объектом налогообложения*** являются операции по реализации товаров (работ или услуг) и имущественных прав на территории РФ. При этом ввоз товаров на территорию РФ налоговым законодательством приравнивается к реализации товаров (работ или услуг). Является объектом налогообложения также выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

***Налоговой базой*** является выручка от реализации товаров (работ или услуг). Для исчисления и уплаты НДС налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно. При реализации товаров (работ или услуг), облагаемых по разным ставкам, налоговая база определяется отдельно по каждой из этих групп товаров (работ или услуг).

***Налоговый период*** устанавливается как квартал.

***Налоговые ставки*** установлены ст. 164 НК РФ.

***Ставка в размере 0%*** применяется, в основном, при реализации товаров, экспортируемых за пределы таможенной территории РФ, а также

при реализации услуг по международной перевозке товаров. Налогообложение ***по ставке в размере 10%*** производится при реализации социально значимых продовольственных товаров, товаров для детей, школьно-письменных принадлежностей, книжной продукции, а также при реализации лекарственных средств, изделий медицинского назначения, при реализации зерна, комбикормов, кормовых смесей. Реализации всех остальных товаров (работ, услуг), не освобожденных от уплаты НДС, облагается налогом ***по ставке 20%****.* При ввозе большинства товаров на таможенную территорию РФ они также облагаются по ставке 20%.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, на установленные налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы налогов:

* предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг);
* предъявленные покупателю продавцом товаров (работ, услуг) в бюджет в случае возврата этих товаров (отказа от работ, услуг);
* уплаченные по расходам на командировки, представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
* исчисленные и уплаченные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, товары (работы, услуги) должны быть оплачены, оприходованы и быть производственного назначения, объекты основных средств введены в эксплуатацию, а сырье и материалы отпущены в производство.

В бухгалтерском учете операции по начислению НДС отражаются по корреспонденции: ***Д-т 90, 91 К-т 68;***

налоговый вычет по НДС: ***Д-т 68 К-т 19.***

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком НДС?
2. Каковы объекты налогообложения по НДС?
3. При каком условии организации освобождаются от уплаты НДС?
4. Какие услуги освобождаются от уплаты НДС?
5. Какие ставки НДС действуют в РФ в настоящее время?
6. Как и когда определяется налоговая база для уплаты НДС?
7. Какие суммы НДС подлежат вычету?

Литература:

* + 1. ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» С учетом изменений на 2019 год

2 Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: практикум. - Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 398 с.

* 1. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины. Практические занятия. Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 301 с. (Среднее профессиональное образование)
  2. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие Ростов н/Д : Феникс, 2018. – 604 с.
  3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. - 378 с. - (Среднее профессиональное образование)