**ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

Тема Федеральные налоги и сборы. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Цель: освоить знания о федеральных налогах и сборах.

Задачи:

- изучить налог на добавленную стоимость;

- изучить льготы по налогу на добавленную стоимость;

- изучить плательщиков НДС;

- изучить объект налогообложения НДС;

- изучить налоговые ставки, налоговый период.

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.***

Особенности налогообложения НДС при ввозе товаров на территории РФ.

При ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в зависимости от избранной таможенной процедуры производятся в следующем порядке:

1. при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме;
2. при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК РФ, и в порядке предусмотренным ТК РФ;
3. при перемещении товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, отказа в пользу государства и специальную таможенную процедуру, а также при таможенном декларировании припасов, налог не уплачивается;
4. при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки в определенней срок;
5. при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле;
6. при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

Освобождается от налогообложения ввоз товаров (за исключением подакцизных), ввозимых на территорию РФ в качестве безвозмездной помощи:

* медицинских товаров, медицинских изделий, а также сырья и товаров для их производства;
* материалов для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов для диагностики, профилактики и лечения инфекционных препаратов;
* культурных ценностей, полученных в дар государственными и муниципальными учреждениями;
* всех видов печатных изделий, получаемых государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену;
* технологического оборудования (в т. ч. Комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ и т. д.

Контрольные вопросы

1. Какие особенности налогообложения при ввозе товаров на таможенную территория РФ?
2. Какие категории налогоплательщиков имеют право на льготное налогообложение при ввозе товаров на территорию РФ?
3. Какие налоговые ставки НДС применяются к товаром, ввезенным на таможенную территорию РФ?
4. Кто является плательщиком НДС?
5. Каковы объекты налогообложения по НДС?
6. При каком условии организации освобождаются от уплаты НДС?
7. Какие услуги освобождаются от уплаты НДС?
8. Какие ставки НДС действуют в РФ в настоящее время?
9. Как и когда определяется налоговая база для уплаты НДС?
10. Какие суммы НДС подлежат вычету?

**Список используемой литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
2. Орешкина, Н.А. Осуществление налогового учета и налогового планирования : Учебно-практическое пособие. - М. : КНОРУС, 2021. - 374 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978--5-406-06073-5.
3. Пименов Н. А., Демин С.С. Налоговое планирование : Учебник и практикум. М. : Юрайт, 2017. - 136 с.
4. Скворцов О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : Учеб.пособие. - М. : КНОРУС, 2020. - 194 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-406-07274-5