**дисциплина : «Налоги и налогообложение»**

**Тема лекции: «Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов: налог на добавленную стоимость»**

Цель: освоить знания о методике исчисления налога на добавленную стоимость».

Задачи:

- изучить сущность и специфику налога на добавленную стоимость как косвенного налога;

- изучить объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы по НДС:

- изучить применения налоговых вычетов и порядок исчисление налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из основных налогов.

НДС относится к числу косвенных налогов, т.е. его величина включается в стоимость товара (работы, услуги) при его реализации на каждом этапе: от производства до продажи конечному потребителю. Как косвенный налог НДС влияет на ценообразование и имеет определенное регулирующее и контрольное значение.

Порядок исчисления, взимания и уплаты НДС устанавливается главой 21 Налогового Кодекса РФ.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

-организации;

-индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

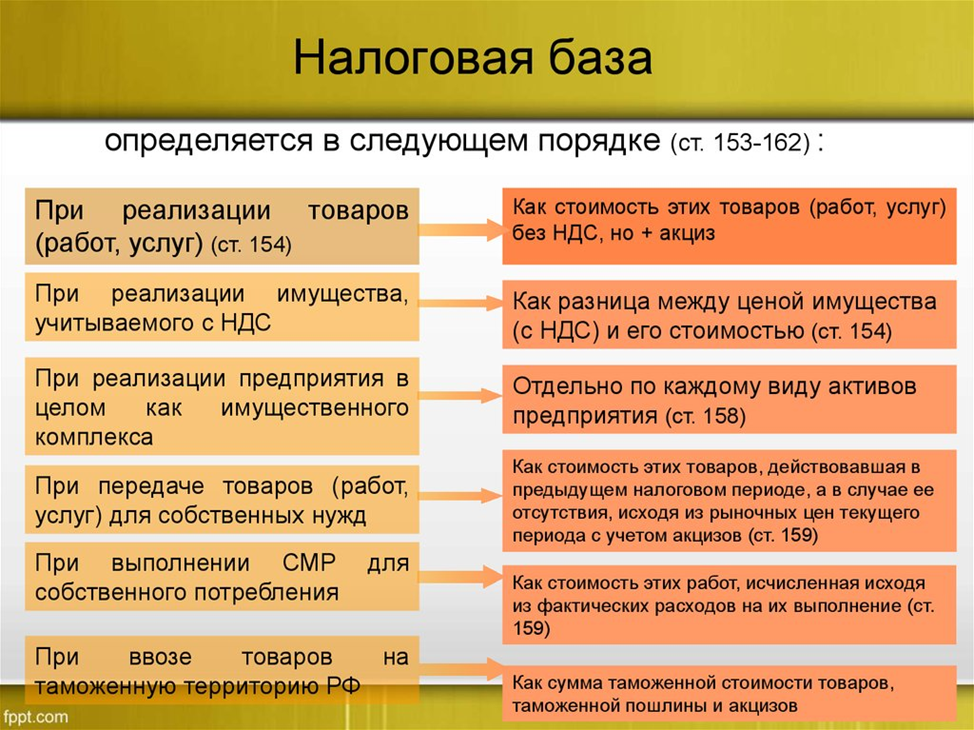
1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав. В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

На­ло­го­вая база по НДС в общем слу­чае – это сто­и­мость ре­а­ли­зо­ван­ных (пе­ре­дан­ных, вве­зен­ных) то­ва­ров, об­ла­га­е­мых НДС, без вклю­че­ния в нее суммы на­ло­га ([п. 1 ст. 154 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=6957&demo=1)).



При ре­а­ли­за­ции то­ва­ров в на­ло­го­вую базу по НДС вклю­ча­ет­ся ([п. 1 ст. 154 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=6957&demo=1)):

-сто­и­мость то­ва­ров ис­хо­дя из ры­ноч­ных цен без учета НДС. По умол­ча­нию счи­та­ет­ся, что цена, уста­нов­лен­ная до­го­во­ром, и есть ры­ноч­ная;

-суммы по­лу­чен­ных [аван­сов с уче­том НДС](https://glavkniga.ru/situations/k500924).

Также на­ло­го­вая база опре­де­ля­ет­ся как сто­и­мость то­ва­ров ([п. 2 ст. 154 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=6958&demo=1)):

-при их ре­а­ли­за­ции в рам­ках то­ва­ро­об­мен­ных опе­ра­ций;

-при их ре­а­ли­за­ции на без­воз­мезд­ной ос­но­ве;

-при пе­ре­да­че права соб­ствен­но­сти на пред­мет за­ло­га за­ло­го­дер­жа­те­лю;

-при пе­ре­да­че то­ва­ров в целях опла­ты труда в на­ту­раль­ной форме.

На­ло­го­вую базу по НДС необ­хо­ди­мо опре­де­лять по ито­гам каж­до­го на­ло­го­во­го пе­ри­о­да – квар­та­ла ([ст. 163 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=3233&demo=1)). В нее вклю­ча­ют­ся опе­ра­ции, при­зна­ва­е­мые объ­ек­том на­ло­го­об­ло­же­ния по НДС, у ко­то­рых мо­мент опре­де­ле­ния на­ло­го­вой базы по­па­да­ет на со­от­вет­ству­ю­щий квар­тал ([п. 4 ст. 166 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=6890&demo=1)).

**Момент определения налоговой базы по НДС**

При ре­а­ли­за­ции то­ва­ров мо­мент опре­де­ле­ния базы опре­де­ля­ет­ся на одну из дат, ко­то­рая на­сту­пи­ла рань­ше ([п. 1 ст. 167 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=2090&demo=1)):

-дата по­ступ­ле­ния [аван­са](https://glavkniga.ru/situations/k500924) в счет пред­сто­я­щих по­ста­вок. Если по­ку­па­тель пе­ре­чис­лит аванс, то про­дав­цу по­на­до­бит­ся два­жды счи­тать на­ло­го­вую базу – на дату по­ступ­ле­ния аван­са и на дату от­груз­ки то­ва­ра ([п. 14 ст. 167 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=2104&demo=1)).

-дата от­груз­ки (пе­ре­да­чи) то­ва­ра. Ею при­зна­ет­ся дата пер­во­го по вре­ме­ни со­став­ле­ния пер­вич­но­го до­ку­мен­та, оформ­лен­но­го на по­ку­па­те­ля или пе­ре­воз­чи­ка. Если же товар до­став­ля­ет­ся по ча­стям, то дата от­груз­ки – это дата со­став­ле­ния пер­вич­но­го до­ку­мен­та при от­груз­ке по­след­ней его части.

Таким об­ра­зом, обя­зан­ность по ис­чис­ле­нию НДС воз­ни­ка­ет у про­дав­ца неза­ви­си­мо от мо­мен­та пе­ре­хо­да права соб­ствен­но­сти на товар.

При вы­пол­не­нии работ мо­мент опре­де­ле­ния на­ло­го­вой базы для целей НДС – это дата под­пи­са­ния акта сда­чи-при­ем­ки работ.

НК РФ уста­нов­ле­но несколь­ко [ста­вок по НДС](https://glavkniga.ru/situations/k500734). На­ло­го­вая база счи­та­ет­ся от­дель­но по каж­дой груп­пе опе­ра­ций, об­ла­га­е­мых по одной став­ке ([п. 1 ст. 153 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=100225&demo=1)).

В на­ло­го­вую базу вклю­ча­ет­ся вы­руч­ка от ре­а­ли­за­ции, по­лу­чен­ная как в де­неж­ной форме, так и в на­ту­раль­ной. Все то, что по­лу­че­но в на­ту­раль­ной форме, учи­ты­ва­ет­ся по оце­ноч­ной сто­и­мо­сти ([п. 2 ст. 153 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=2043&demo=1)).

Кроме того, в опре­де­лен­ных слу­ча­ях на­ло­го­вая база долж­на быть уве­ли­че­на на по­лу­чен­ные про­дав­цом суммы, свя­зан­ные с рас­че­та­ми за товар ([ст. 162 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=100285&demo=1)). НДС с этих до­пол­ни­тель­ных сумм счи­та­ет­ся по рас­чет­ной став­ке 20/120 или 10/110 в за­ви­си­мо­сти от того, по какой став­ке об­ла­га­лась сама опе­ра­ция ([п. 4 ст. 164 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=181641&dst=4340&demo=1)), а если опе­ра­ция об­ла­га­лась по став­ке 0%, то и суммы, свя­зан­ные с опла­той то­ва­ров, тоже об­ла­га­ют­ся по став­ке 0%.

По общему правилу налоговая база определяется на наиболее раннюю из двух дат:

-на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

-на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

## ОСНОВНЫЕ СТАВКИ НДС В 2022 ГОДУ

В 2022 году для расчета НДС действуют несколько основных ставок – 20%, 10% и 0%, и несколько расчетных ставок – 20/120, 10/110 и 16,67%, которые используются в зависимости от вида операции:

### Ставка 20% . Это общая ставка, которая применяется к большинству операций ([п. 3](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=RZR&n=371946&dst=16345&date=22.01.2021) ст. 164 НК РФ).

### Ставка 10 %. Ставка, по которой налог начисляется при ввозе и реализации отдельных товаров, а также при реализации отдельных услуг. В [п. 2](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=RZR&n=371946&dst=100311&date=22.01.2021) ст. 164 НК РФ указаны товары и услуги, а в перечнях, утвержденных Правительством РФ, – коды товаров. Например, эта ставка применяется при реализации продовольственных или медицинских товаров ([п. 2](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=RZR&n=371946&dst=100311&date=22.01.2021) ст. 164 НК РФ).

### Ставка 0% .Применяется при экспорте, международных перевозках и других операциях, перечисленных в [п. 1](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=RZR&n=371946&dst=100299&date=22.01.2021) ст. 164 НК РФ.

### Ставки 20/120 или 10/110. Это расчетные ставки, которые используются в случаях, когда налоговая база включает НДС. Основные случаи перечислены в [п. 4](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=RZR&n=371946&dst=14551&date=22.01.2021) ст. 164 НК РФ. Например, получение авансов, удержание НДС налоговым агентом. Расчетная ставка 20/120 либо 10/110 применяется в зависимости от того, по какой ставке облагается основная операция.

Подобные ставки применяют, если надо не рассчитать НДС по ставке, а наоборот – вычленить его из общей суммы платежа. Они нужны, например, если продавец получает предоплату в счет будущей поставки товаров или оказания услуг.

### Ставка 16,67%.Особая расчетная ставка, которая применяется только в двух случаях: при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса и при оказании иностранными компаниями физическим лицам услуг в электронной форме ([п. 4](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=RZR&n=371946&dst=100260&date=22.01.2021) ст. 158, [п. 5](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=RZR&n=371946&dst=16347&date=22.01.2021) ст. 174.2 НК РФ).

**Налогоплательщики имеют право уменьшить сумму НДС, начисленную с налоговой базы на сумму налоговых вычетов.**

Вычетам подлежат суммы НДС, которые:

-предъявлены поставщиками (подрядчиками, исполнителями) при приобретении товаров (работ, услуг);

-уплачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах;

-и в некоторых других случаях.

Принять к вычету "входной" НДС можно только после того, когда товары (работы, услуги) приняты к учету и имеются соответствующие первичные документы и счет-фактура, в которых НДС выделен. Кроме того, приобретенные товары (работы, услуги) должны использоваться для осуществления облагаемых НДС операций.

Для применения вычетов необходимо иметь:

-счета-фактуры;

-первичные документы, подтверждающие принятие товаров (работ услуг) к учету.

В отдельных случаях вместо счетов-фактур применяются другие документы, подтверждающие уплату налога.

****

**Налоговый период по НДС**  устанавливается как **квартал**.

Исчисление НДС связано с необходимостью ведения определенных регистров (книг покупок и книг продаж) и составления документов, оформляющих совершение каждой операции, подлежащей обложению налогом-счетов-фактур.

Полученные от поставщиков счета-фактуры регистрируются в книге покупок.

Выставленные покупателям при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры регистрируются в книге продаж.

Исчисленная к уплате сумма НДС уплачивается в бюджет равными 1/3 платежами ежемесячно не позднее 25-го числа в течение следующего квартала.

Налоговая декларация по НДС подается в налоговый орган только в электронном виде не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (кварталом)

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. В чем специфика налога на добавленную стоимость как косвенного налога?
2. Что относится к объектам обложения НДС?
3. Как определяется налоговая база по НДС?
4. Что включают налоговые вычеты по НДС ?
5. Какие ставки НДС существуют в настоящее время?
6. Какие моменты определения налоговой базы по НДС предусмотрены НК РФ?
7. Где регистрируются счета-фактуры?

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