

Юлия Трященко

НДС. Задачи

12+

Юлия Трященко
Налог на добавленную
стоимость. Задачи

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=42248666

SelfPub; 2019

Аннотация

В книге рассмотрен налог на добавленную стоимость. Разобраны практические задачи и спорные ситуации по исчислению НДС.

Содержание

Налог на добавленную стоимость	4
Плательщики НДС, ставка налога	5
Особые условия для вычета.	8
Когда применять вычет	9
Конец ознакомительного фрагмента.	11

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это косвенный налог на прибавочную (добавленную) стоимость, возникающую в процессе создания товаров, работ, услуг. Исчисление и уплата налога регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.

Плательщики НДС, ставка налога

Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. С 1 января 2019г основная ставка НДС в Российской Федерации составляет. Однако для некоторых продовольственных товаров, товаров для детей действует пониженная ставка 10%, а для экспортируемых товаров налог фактически отсутствует – ставка 0% (при этом не следует смешивать понятия "освобождение от налога" и "обложение по ставке 0% – это разные случаи).

Начисленный при реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав НДС можно уменьшить на вычеты (ст. 166, п. 1 ст. 171 НК). Но для этого необходимо одновременно выполнить четыре условия. Есть еще и особые условия, которые также надо соблюсти. Воспользоваться вычетом смогут только те организации и предприниматели, которые применяют общую систему налогообложения и не освобождены от обязанностей налогоплательщиков, связанных с уплатой НДС. В остальных случаях входной НДС к вычету принять нельзя.

При исчислении НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

– день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имуще-

ственных прав;

– день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

К вычету обычно принимают тот НДС, сумму которого предъявил поставщик.

Входной НДС принимается к вычету, если одновременно выполняются следующие условия:

– НДС предъявлен поставщиком

Поставщик при реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав дополнительно к их цене обязан предъявить к оплате соответствующую сумму НДС. Ее отражают в договоре, счете и первичных документах, связанных с реализацией.

– Приобретенные товары, работы, услуги используются в облагаемых НДС операциях.

К вычету принимается НДС только с тех товаров, работ, услуг и имущественных прав, которые будут задействованы в операциях, облагаемых НДС. И наоборот, налог с покупок, которые задействованы в необлагаемых НДС операциях, вычесть при расчете налога к уплате нельзя. Такие суммы учитываются в стоимости покупки.

– Приобретенные товары приняты к учету.

Чтобы принять к вычету НДС с приобретенных товаров, работ, услуг и имущественных прав, их необходимо принять

к учету. Подтвердить этот факт надо документально.

– Выставленный продавцом счет-фактура

Одно из главных условий вычета – наличие правильно оформленного:

– обычного, авансового или корректировочного счета-фактуры;

– универсального передаточного документа (УПД), универсального корректировочного документа (УКД), в которых заполнены все реквизиты счета-фактуры.

Особые условия для вычета.

По общему правилу других условий, которые необходимо выполнить, чтобы применить вычет, в НК нет. Особые требования предусмотрены лишь в отношении:

– входного НДС, уплаченного в бюджет налоговыми агентами при приобретении товаров (работ, услуг) (п. 3 ст. 171 НК);

Когда применять вычет

Бывают ситуации, когда НДС нужно начислять не сверх определенной суммы, а нужно наоборот вычленить НДС, уже «сидящий» внутри какой-либо суммы. Например, это может потребоваться продавцу при получении предоплаты за товар. Для этих целей применяется следующая формула:

$$\boxed{\text{Сумма НДС}} = \boxed{\text{Налоговая база (сумма, из которой нужно вычленить НДС)}} \times \boxed{\text{Расчетная ставка НДС}}$$

Расчетная ставка НДС в 2019 году может принимать два значения: 20/120 и 10/110. Выбор ставки зависит от того, по какой ставке облагается конкретная реализация – 20% или 10%.

Пример

Организация-исполнитель получила от заказчика предоплату в счет предстоящего выполнения работ, облагаемых НДС по ставке 20%. Сумма предоплаты составляет 240000 руб., в том числе НДС.

Т.к. работы облагаются по ставке 20%, то для определения суммы НДС с предоплаты используется расчетная став-

ка 20/120. НДС с предоплаты в нашем примере будет равен 40000 руб. (240000 руб. x 20/120).

Пример

ИП поступил аванс в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. Сумма аванса – 110000 руб., в том числе НДС.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.