

Содержание

Введение.....	3
1. Понятие и расчет налога на добавленную стоимость	4
1.1. Понятие и сущность налога на добавленную стоимость	4
1.2. Ставка и расчет налога на добавленную стоимость	7
2. Роль и развитие налога на добавленную стоимость в экономике.....	11
Заключение	13
Список литературы	15

НДС (Пример)

Введение

Актуальность выбранной темы заключается в том, что налоговая система, являясь важнейшей частью финансовой и экономической системы государства, представляет собой совокупность налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по их уплате, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Основную роль в российской системе фискальных платежей играют косвенные налоги.

Косвенными налогами облагаются товары и услуги, которые взимаются через цену товара, и вытекают из хозяйственных актов и оборотов, финансовых операций и связаны с экономическим потенциалом налогоплательщика лишь косвенно.

НДС относится к числу косвенных налогов. Впервые НДС был теоретически обоснован и начал внедряться в практику налогообложения в середине 1950-х гг. во Франции. Многолетний опыт использования показал, что НДС является эффективным фискальным инструментом гармонизации и интеграции налоговых систем разных стран.

Цель работы - рассмотреть налог на добавленную стоимость и его экономическую роль.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие и сущность налога на добавленную стоимость;
- охарактеризовать ставку и расчет НДС;
- определить роль и развитие НДС в российской экономике.

Структура работы включает в себя: введение, два параграфа, заключение и список литературы.

1. Понятие и расчет налога на добавленную стоимость

1.1. Понятие и сущность налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость является сравнительно молодым налогом. Большинство из ныне действующих налогов были введены в практику в XIX веке.

Конкретная же схема обложения НДС была разработана в 1954 году французским экономистом М. Лоре, с легкой руки которого он и был введен во Францию в 1958 году.

В Российской Федерации он был введен с 1992г. и фактически заменил (вместе с акцизами) прежние налог с оборота и налог с продаж, намного превзойдя их по своему влиянию на формирование доходов бюджета, экологию, финансы предприятий и организаций.

С 1 января 2001 года НДС регулируется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса РФ¹.

Сегодня НДС в России является не только основным косвенным налогом, но и одним из главных в формировании доходной части бюджетов всех уровней.

Суть данного налога заключается в том, что продавец на сумму реализуемых покупателю товаров (работ, услуг и имущественных прав), начисляет НДС по определенной ставке².

Сумма НДС, поступившая от покупателя, уплачивается продавцом в бюджет и определяется им как разница между суммой налога, исчисленной им при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателям, и суммой налога, предъявленной этому налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), используемых для облагаемых НДС операций.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018) // Российская газета. – 1998. – 8 августа.

² Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев - М.: Инфра - М, 2017. - С. 84.

Существует два вида налога на добавленную стоимость: внутренний, уплачиваемый при реализации товаров, работ и услуг на территории РФ и ввозной, подлежащий уплате при ввозе товара на территорию России.

Уплачивать НДС обязаны:

1. Организации и ИП, реализующие товары (работы и услуги) на территории РФ.
2. Организации и ИП, ввозящие товары на территорию РФ в порядке импорта.
3. Экспортёры товаров в случае неподтверждения нулевой ставки по НДС.

Кто освобожден от уплаты НДС³:

Организации на специальных режимах налогообложения: УСНО, ЕНВД, ЕСХН.

ИП на ПСНО, УСНО, ЕНВД и ЕСХН.

Организации и ИП, выручка которых за 3 последних месяца не превысила 2 млн.руб.

Участники проекта «Сколково».

Обложению налогом на добавленную стоимость подлежат операции:

По реализации товаров в том числе на безвозмездной основе на территории РФ.

Передача на территории Российской Федерации товаров для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

К операциям, не подпадающим под обложение налогом на добавленную стоимость, относятся операции:

Не признаваемые реализацией товаров, работ, услуг в соответствии с п. 3 ст. 39 НК РФ.

³ Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России / Л.Н. Лыкова. – М.: Дело, 2016. – С.21.

По безвозмездной передаче жилых домов, детсадов, клубов, санаториев и иных объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электросетей, подстанций и иных подобных объектов органам госвласти и местного самоуправления.

По передаче имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в процессе приватизации.

По сдаче в аренду помещений иностранным гражданам и компаниям, имеющим аккредитацию в РФ.

По реализации отдельных видов товаров и оказании определенных услуг, поименованных в п. 2 ст. 149 НК РФ.

По выполнению работ или оказанию услуг органами, входящими в систему органов госвласти и местного самоуправления, в рамках возложенных на них полномочий при условии, что обязательность выполнения данных работ и услуг установлена действующим законодательством РФ.

По выполнению работ и оказанию услуг казенными, бюджетными и автономными в рамках государственного или муниципального задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

По передаче на безвозмездной основе или в безвозмездное пользование основных средств органам госвласти и местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, а также государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

По продаже земельных участков и долей в них.

По передаче имущественных прав компании ее правопреемнику (правопреемникам).

По передаче денежных средств или недвижимости на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации⁴.

⁴ Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России / Л.Н. Лыкова. – М.: Дело, 2016. – С.23.

1.2. Ставка и расчет налога на добавленную стоимость

Основная ставка налога на добавленную стоимость – 18%. Данная ставка действует в отношении всех операций, не подпадающих под иные, льготные ставки.

Льготные ставки:

– 0%. Применяется нулевую ставку по НДС могут ИП и организации, реализующие товары на экспорт. Также ставка 0% применяется при оказании услуг по международной перевозке и некоторых иных операций, обозначенных в п. 1 ст. 164 НК РФ.

10%. Данная ставка применяется при реализации отдельных продовольственных и медицинских товаров, товаров для детей и печатных изданий.

Конкретный перечень товаров, реализация которых облагается НДС по ставке 10%, указан в п. 2 ст. 164 НК РФ.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, рассчитывается в следующем порядке:

В начале рассчитывается сумма НДС, исчисленная от реализации:

$$\text{НДС(исч)} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка}$$

Налоговой базой по НДС является стоимость товаров, работ и услуг с учетом акцизов (без учета НДС), определяемая на одну из следующих дат (ту, что наступила первой)⁵:

- На дату оплаты товаров (частичной оплаты в счет будущих поставок);
- На дату отгрузки товаров (выполнения работ или оказания услуг).

Пример расчета НДС, исчисленного от реализации. ООО «Сталь» реализовало материалов на сумму 118 000 руб. (с НДС 18% – 18 000 руб.)

⁵ Васильева, Н. Налог на добавленную стоимость (НДС) в 2018 году / Н. Васильева // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://bizneszakon.ru/nalogooblozhenie/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost-nds>.

Налоговая база составляет 100 000 руб. (стоимость материалов без учета НДС)

Налоговая ставка – 18%

Сумма НДС, исчисленная к уплате = 18 000 руб.

$100\,000 \times 18\%$

Рассчитываем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

$\text{НДС(упл)} = \text{НДС(исч)} - \text{Входной НДС} - \text{Восстановленный НДС}$

Входным НДС или налоговым вычетом называется сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная покупателем при приобретении товаров (работ и услуг).

Допустим, ООО «Сталь» продало товар на сумму 354 000 руб. (с учетом НДС – 54 000 руб.) и купило материалов на сумму 236 000 руб. (с учетом НДС – 36 000 руб.).

НДС, полученный от продажи товаров – 54 000 руб. является НДС от реализации.

НДС, уплаченный при покупке материалов – 36 000 руб. является входным НДС или как его еще называют – налоговым вычетом.

Налоговый вычет уменьшает сумму НДС от реализации и, если вычет больше суммы НДС от реализации, – разница подлежит возмещению.

В отдельных случаях при расчете НДС к уплате необходимо учитывать сумму восстановленного налога. Восстановлению подлежат ранее правомерно принятые к вычету суммы налога на добавленную стоимость, в случае, если приобретенные товары (работы и услуги) более не будут использоваться для операций, облагаемых НДС⁶. Зачастую это происходит при переходе налогоплательщика с общего режима на специальный, когда НДС уже ранее принят к вычету, но часть товара еще не реализована.

НДС, приходящийся на часть нереализованного товара, необходимо восстановить.

⁶ Васильева, Н. Налог на добавленную стоимость (НДС) в 2018 году / Н. Васильева // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://bizneszakon.ru/nalogooblozhenie/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost-nds>.

Если сумма налоговых вычетов превышает сумму НДС от реализации – разница подлежит возмещению из бюджета.

Например, сумма НДС, исчисленная от реализации, составила 90 000 руб., а сумма входного НДС (налоговых вычетов) – 180 000 руб. Разница в 90 000 руб. подлежит возмещению из бюджета.

НДС рассчитывается и уплачивается в бюджет ежеквартально. Налог за прошедший месяц уплачивается поэтапно, не единой суммой (хотя так тоже можно), а тремя частями в течение трех последующих месяцев. Срок уплаты – не позднее 25 числа каждого месяца.

Допустим, НДС к уплате за 1 квартал составил 120 000 руб. Его необходимо уплатить либо полной суммой, либо не менее 1/3 каждый месяц (по 40 000 руб. каждый месяц):

До 25 апреля – 40 000 руб. (1/3 от 120 000 руб.).

До 25 мая – 40 000 руб.

До 25 июня – 40 000 руб.

Декларация по НДС сдается по итогам каждого квартала в срок не позднее 25 числа следующего месяца.

Начиная с 2014 года декларация по НДС сдается только в электронной форме. Представление отчетности на бумаге при обязанности сдачи ее в электронном виде будет приравнено налоговым органом к несдаче декларации вовсе. Помимо налоговой декларации, плательщики НДС обязаны вести регистры налогового учета: книги покупок и продаж.

3 июля 2018 года Госдумой РФ в первом чтении был принят законопроект № 489169-7 о повышении ставки по налогу на добавленную стоимость (НДС) с 18% до 20%⁷. По словам министра финансов Антона Силуанова, повышение ставки по НДС позволит привлечь в бюджет дополнительно 620 млрд.руб., которые пойдут на здравоохранение, образование и инфраструктурные проекты.

⁷ Васильева, Н. Налог на добавленную стоимость (НДС) в 2018 году / Н. Васильева // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://bizneszakon.ru/nalogooblozhenie/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost-nds>.

При этом некоторые эксперты считают, что в повышении ставки нет ничего удивительно, ведь ранее она достигала 28%, затем 20% (в 2003 году) и с 2004 году была снижена до 18% в связи с экономическим ростом⁸.

По мнению экспертов Института актуальной экономики, повышение НДС в первую очередь негативно скажется на потребителях. По их оценкам потери россиян в год составят в среднем около 4 000 руб.

По оценкам института прибыль организаций в среднем упадет на 5,8% в год, а покупательная способность россиян на 2%.

Стоит отдельно отметить, что в ближайшее время законодатель обещает принять пакет поправок, упрощающий порядок возмещения НДС, уменьшающий срок камеральной проверки с трех до двух месяцев и расширяющий перечень лиц, имеющих право на заявительный порядок возмещения НДС из бюджета.

В настоящий момент законопроект, устанавливающий ставку НДС в размере 20%, находится на рассмотрении ГД РФ. Предположительный срок вступления в силу изменений, утверждаемых указанным документом – 1 января 2019 года.

⁸ Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2017. – С.315.

2. Роль и развитие налога на добавленную стоимость в экономике

НДС имеет важное фискальное значение, являясь при этом существенным источником пополнения доходов бюджета.

Также, немаловажно упомянуть тот факт, что НДС выполняет и регулирующую функцию с помощью воздействия на механизм ценообразования.

Законопроект № 48/169-7 о повышении НДС до 20 процентов внесли на рассмотрение Госдумы только 16 июня, а 24 июля закон уже принят в третьем и окончательном чтении. 3 августа проект закона подписал Президент РФ.

Закон предлагает изменить ставку с 1 января 2019 года.

Планируется, что прибавка НДС даст федеральному бюджету увеличение дохода в размере 620 миллиардов рублей ежегодно. Каждому россиянину рост ставки НДС обойдется в 360 руб. ежемесячно.

Последствия увеличения базовой ставки НДС⁹:

– преобладающие расходы обычных граждан связаны с покупками товаров, ставки НДС на которые не изменятся.

Следовательно рост цен на них не станет существенным, и это не будет напрямую связано с НДС; некоторые дорогостоящие вещи действительно поднимутся в цене (авто, гаджеты, недвижимость), но в последние годы государство успешно сдерживает инфляцию, благодаря чему ключевая ставка ЦБ сегодня держится на уровне 7,25%, поэтому высокий рост цен экспертами не прогнозируется; если бы подняли ставку НДС, положение было бы гораздо хуже.

НДС больше касается бизнеса: налогообложение с юрлиц проще отслеживать, как и выявлять нарушения в этой сфере.

Вспомним о том, что именно из федерального бюджета, в который

⁹ НДС в 2018 году – обзор изменений // Налог-налог.ру. 02 сентября 2018 // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/nds/nds/nds_v_2018_godu_-_obzor_izmenenij/.

зачисляется НДС, финансируются государственные социальные программы: материнский капитал, льготное ипотечное кредитование, масштабные государственные стройки.

НДС (пример)

Заключение

Таким образом, налог на добавленную стоимость — это один из основных налогов, который взимается не только в РФ, но и в большинстве стран Европы и остального мира.

По своей сути, исходя из механизма его начисления и уплаты, НДС относится к косвенным налогам потому, что его сумма лежит в конечной для потребителя стоимости товара.

Получается, что первоначальным налогоплательщиком, если говорить о налоге на добавленную стоимость, является производитель, а все бремя его уплаты ложится на потребителя, который покупает данные товары, либо пользуется услугами. Экономическую сущность вопроса можно рассматривать следующим образом: это, своего рода, кратковременный кредит, который страна берет у производителя. Причем кредит этот возвращает конечный потребитель товаров и услуг.

Налоговый кодекс вменяет всем бизнесменам, вне зависимости от формы собственности их бизнеса, три основные ставки НДС:

- общая — 18%;
- воздушные перевозки по территории государства, деятельность СМИ, некоторые группы и виды пищевых товаров, детские товары — 10%;
- при пересечении через границу отечественных товаров, и тот список, который озвучен в статье 164 НК РФ.

Как и в любом другом случае, необходимо четко знать следующее: к какой группе можно отнести деятельность компании. НДС является одним из основных бюджетообразующих налогов, и его неуплата может привести к тяжелым последствиям. Рассчитать данный косвенный налог довольно несложно. Необходимо взять разницу между исходящей пошлиной, которую налогоплательщик предъявил покупателям, и входящей, которая была получена от предприятий-контрагентов, обязательно учитывая при этом сумму восстановленного в данном периоде налогообложения НДС.

Расчет данного обязательного бюджетообразующего платежа осуществляется поквартально.

Для того, чтобы получить возмещение НДС, плательщик должен предоставить в ФНС все необходимые для проверки законности операций документы, которые подтверждают затраты, понесенные предприятием.

Только в том случае, если юридическое лицо или ИП не пытались зависить суммы НДС, подлежащих возмещению, принимается решение о перечислении суммы на счет предприятия.

НДС (ПРИМЕР)

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.09.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018) // Российская газета. – 1998. – 8 августа.
2. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. – М.: Дашков и Ко, 2018. – 296 с.
3. Алиев, Б.Х. Теория и история налогообложения / Б.Х. Алиев, А.М. Абдулаллимов, М.Б. Алиев. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 240 с.
4. Васильева, Н. Налог на добавленную стоимость (НДС) в 2018 году / Н. Васильева // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://bizneszakon.ru/nalogooblozhenie/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost-nds>
5. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев - М.: Инфра - М, 2017. - 256 с.
6. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2016. – 217 с.
7. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России / Л.Н. Лыкова. – М.: Дело, 2016. – 84 с.
8. НДС в 2018 году – обзор изменений // Налог-налог.ру. 02 сентября 2018 // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/nds/nds/nds_v_2018_godu_-_obzor_izmenenij/
9. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2017. – 680 с.