

## Налог на добавленную стоимость (НДС)

При проверках налоговые инспекторы обращают на этот налог самое пристальное внимание. Поэтому читайте внимательно – как начислять, принимать к вычету и когда выставлять счета-фактуры.

### Шаг 1. Выясняем, за что платить

НДС в общем случае облагаются реализация товаров (работ, услуг; далее – товаров) и передача имущественных прав на территории Российской Федерации. Кроме того, НДС облагаются:

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

Операции, не облагаемые НДС, определены в п. 2 ст. 146, а также в ст. 149 Налогового кодекса.

### Шаг 2. Определяем, с чего платить

НДС исчисляется исходя из стоимости товаров (с учетом акцизов). При реализации товаров налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) обязан предъявить к оплате покупателю сумму налога.

Внимание!

Сумма налога рассчитывается по каждому виду товаров.

В течение 5 дней продавец должен выставить покупателю счет-фактуру.

*3 простых действия для расчета суммы налога:*

1. Подсчитайте сумму НДС, которую вы предъявили покупателям.
2. Определите сумму вычетов, то есть сумму налога по выставленным вам поставщиками счетам-фактурам.
3. Сравните суммы. Если первая больше – у вас НДС к уплате, разницу нужно перечислить в бюджет. Если сумма вычетов оказалась больше, то разница подлежит возмещению из бюджета.

### Шаг 3. Считаем, сколько платить

По общему правилу НДС исчисляется по ставке 18%. Реализация некоторых категорий товаров, например детских, продуктов питания, облагается по ставке 10%. При экспорте применяется ставка 0%. В ряде случаев, например при получении авансов, используется расчетная ставка 10/110, 18/118.

Налоговые ставки по НДС установлены ст. 164 Налогового кодекса.

*Считаем детально*

*Поясним, как образуется налог на добавленную стоимость.*

*Допустим, ИП Копейкин изготавливает материал и продает его как товар, подлежащий дальнейшей переработке.*

Стоимость сырья и материалов, используемых для производства этого товара, составляет 300 руб. (плюс НДС 18%).

Товар продается ИП Фунтикову для изготовления товара, готового к использованию, за 500 руб. (плюс НДС 18%).

ИП Фунтиков продает конечному потребителю изготовленный товар за 1500 руб. (плюс НДС 18%).

Рассчитываем сумму налога

«Входной» налог на приобретенные товарно-материальные ценности, отраженный отдельной строкой в документах индивидуального предпринимателя Копейкина, составит 54 руб.:  
 $300 \text{ руб.} \times 18\%$ .

Начисленный индивидуальным предпринимателем Копейкиным налог с реализованного товара составит 90 руб.:  
 $500 \text{ руб.} \times 18\%$ .

Сумма НДС, которую должен уплатить в бюджет индивидуальный предприниматель Копейкин, составит 36 руб.:  
 $90 \text{ руб.} - 54 \text{ руб.}$

Начисленный индивидуальным предпринимателем Фунтиковым с суммы реализации «исходящий» налог составит 270 руб.:  
 $1500 \times 18\%$ .

«Входной» налог, предъявленный индивидуальным предпринимателем Копейкиным, – 90 руб.

Сумма НДС, которую должен уплатить в бюджет индивидуальный предприниматель Фунтиков, составит 180 руб.:  
 $270 \text{ руб.} - 90 \text{ руб.}$

#### **Шаг 4. Уточняем, когда платить**

По окончании налогового периода (квартала) нужно подвести итоги и определить, какую сумму налога вы должны перечислить в бюджет (или, наоборот, бюджет должен вам).

Внимание!

Сумму НДС к уплате, исчисленную по итогам квартала, перечисляют в бюджет в рассрочку в течение следующего квартала. Каждый месяц, равными частями, в срок до 20-го числа.

#### **Шаг 5. Отчитываемся**

Налоговая декларация по НДС представляется в налоговую инспекцию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Внимание!

Индивидуальный предприниматель, утративший статус, но продолжающий вести деятельность в нарушение требований гражданского законодательства, не освобождается от обязанности платить налог и представлять отчетность. В противном случае ему грозят

доначисления, пени и штрафы за неподанные декларации и другие сведения в налоговый орган.

Организация может состоять на налоговом учете по нескольким основаниям и в нескольких налоговых органах (например, по месту нахождения обособленных подразделений или недвижимого имущества). В таком случае декларацию представляют в инспекцию по месту нахождения организации (по ее юридическому адресу).

### **Шаг 6. Оформляем документы**

Самый важный документ по НДС – это счет-фактура. В нем сумма НДС выделяется в отдельной графе «Сумма налога, предъявляемая покупателю». Счет-фактура может быть составлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

Для покупателя этот документ послужит основанием для принятия уплаченных сумм налога к вычету.