

6. Glagolev S.N. Implementing Lean Production Management System (LPMS) in the Practice of Russian Organizations / S.N. Glagolev, S.M. Bukhonova, E.D. Chikina // International Multi-Conference on Industrial Engineering and Modern Technologies (FarEastCon2019).

Рекомендовано кафедрой
финансового менеджмента
БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

магистрант

А.В. Сорочан,

В.В. Куковицкая,

С.А. Усатов

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В современных условиях ведения хозяйственной деятельности, для коммерческих организаций одним из основных направлений является поддержка государства и представительных органов в части обеспечения доступности к необходимым финансовым ресурсам.

В Налоговом Кодексе Российской Федерации ст. 143 регламентированы нормы НДС и определены налогоплательщики этого налога [4].

На основании данного документа на рис. 1 рассмотрены основные элементы взимания НДС, так как осуществлять, этот процесс необходимо только в том случае если определены элементы налога, которые соответствуют требованиям НК РФ.

Для взимания НДС с первого января 2018 года принят закон № 303 ФЗ 03.08. 2018г., в котором изменена ставка налога и составляет она 20% для исчисления налога с 01.01. 2019 года. Ставка налога увеличена на 2 %, так как она составляла 18%. Повышение ставки произошло на основании предоставленных расчетов Министерством финансов, что будет способствовать притоку доходов в бюджет, которые будут направлены на развитие бюджетных организаций, таких как медицина, образование, культура [2].

Основные элементы и требования формирования данного налога отражены в Налоговом Кодексе Российской Федерации глава 2 «Налог на добавленную стоимость».

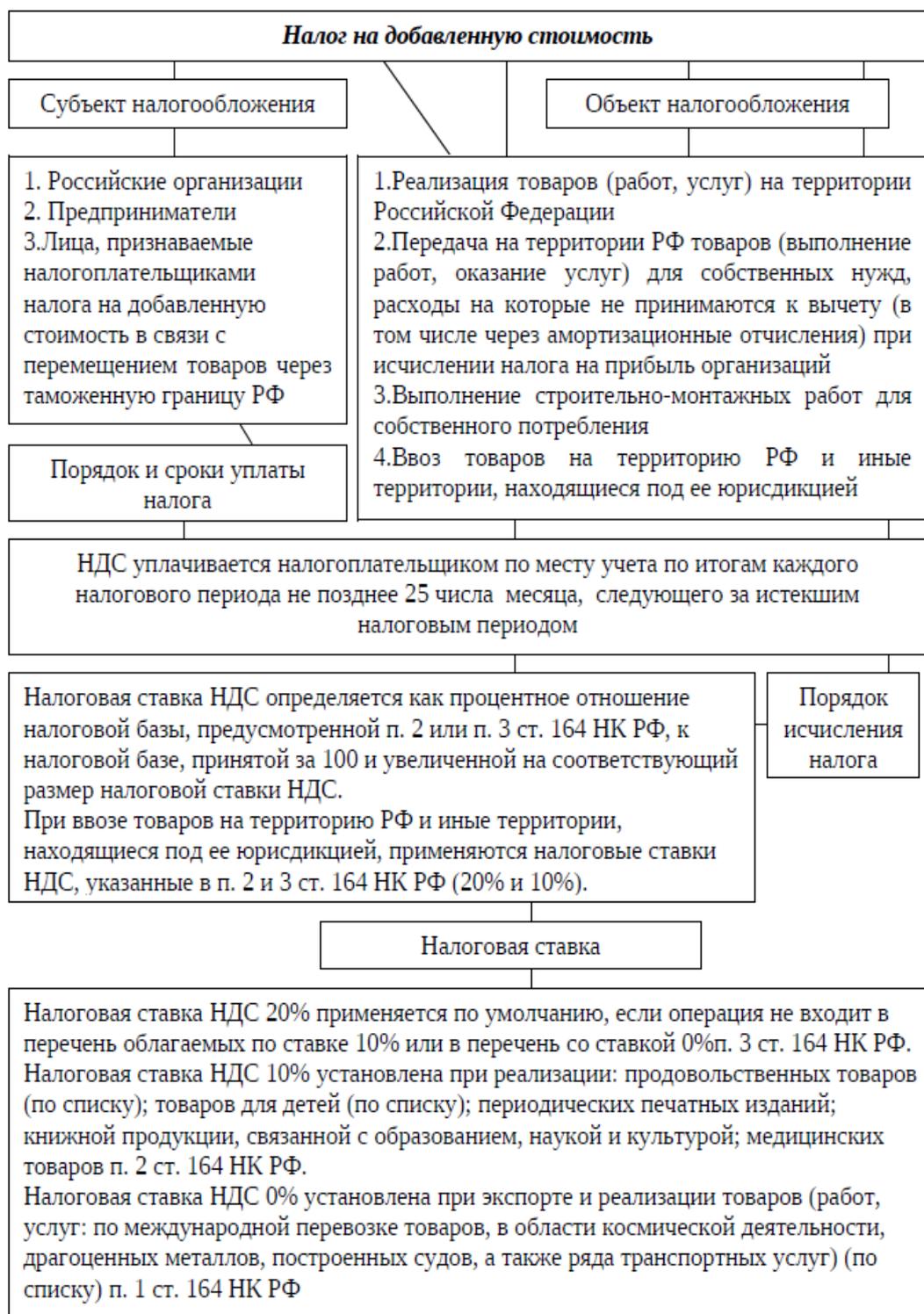


Рис.1. Основные элементы суммы налога и вычеты налога на добавленную стоимость

В этой части Налогового Кодекса отражены особенности взимания и агенты уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет. Плательщиками налога в соответствии с этой статьей закона являются:

- коммерческие компании и предприниматели;
- организации, которые осуществляют закупки для осуществления деятельности у иностранных бизнес-структур незарегистрированных в России в качестве плательщиков налога НДС.

Для исчисления и уплаты налога при продаже продовольственных товаров применяется ставка 10%.

Перечень продовольственных товаров представлен в Налоговом Кодексе Российской Федерации, пункт 2 ст. 164, который включает следующие товары:

- изделия из мяса (исключение составляют колбасы, вырезка и мясные консервы);
- в этот перечень включены: яйца, соль, сахар, растительное масло и маргарин;
- дополняют этот перечень хлебобулочные изделия такие как хлеб всех сортов и различные макаронные изделия;
- по этой ставке исчисляется налог на морепродукты, овощи, детское питание и для диабетиков [5].

В НК РФ в этот перечень включены товары для детей, такие как: изделия из трикотажа, обувь, детские кроватки включая матрасы, игрушки и канцелярские товары для детей.

Льготная ставка 10% для исчисления налога применяется и для периодических изданий, которые не являются рекламой, издания научной и образовательной литературы.

Ставка 10% применяется организациями, которые осуществляют продажу лекарственных и медицинских препаратов, а также для осуществления внутренних авиаперевозок товаров.

Продлен срок использования ставки 10% до 31.12. 2020 г. по внутренним воздушным перевозкам, кроме перевозок в Крым и Севастополь (пп.6 2ст. 164 НК РФ), что прописано в ст. 4 закона № 335 ФЗ [2, 3].

Транспортировка международных товаров осуществляется с применением ставки 0%, что прописано в перечне товаров, по которым можно применять нулевую ставку исчисления налога (п. 1 ст. 164 Налоговый Кодекс Российской Федерации), а также продлен срок использования тарифа нулевой ставки для осуществления перевозок пассажиров Дальневосточного федерального округа и авиаперевозок Крым, Калининград [2, 3].

Условно всех плательщиков этого налога можно разделить на две группы:

– и так к первой группе относятся налогоплательщики «внутреннего» налога на добавленную стоимость, то есть плательщики, которые уплачивают налог при продаже товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации;

– ко второй группе относятся налогоплательщики «ввозного» налога на добавленную стоимость, то есть организации, которые являются плательщиками уплачиваемого налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей (ст. 145 НК РФ п.1.).

В соответствии со ст. 145 Налогового Кодекса Российской Федерации п. 2 право для освобождения обязательства по уплате налога не распространяется на организации, которые осуществляют продажу подакцизных товаров в течение трех предшествующих месяцев, что отражено в Налоговом Кодексе Российской Федерации ст. 145.1145.1 [5].

Право освобождения обязательства налогоплательщику также прописано в НК РФ ст. 145. п.3. на товары на территорию РФ и другие территории, которые находятся под ее юрисдикцией, а в ст. 146 под.4 ст. 1 отражены товары, которые подлежат налогообложению [4].

Для использования данного права, налогоплательщики обязаны предоставить в налоговую службу по месту регистрации письменное уведомление и все документы, которые дают право на освобождение от уплаты НДС (п.6.ст. 145 НК РФ) [4].

Сообщение и подтверждающие документы в налоговый орган необходимо представить до 20 числа месяца, в котором это право будет использоваться.

Уведомление об использовании права на освобождение уплаты налога на добавленную стоимость необходимо представить в налоговую в соответствии с требованием Министерства Финансов РФ [5].

Особенность данного уведомления и подача документов заключается в следующем:

– срок действия этого права действует в течение 12 последующих месяцев;

– отказаться от этого право в течение 12 месяцев не представляется возможным, что подтверждено в НК РФ.

И так только по истечению 12 месяцев, но не позднее 20 числа месяца налогоплательщик для использования права должен представить документы:

- это как было уже отмечено специальное уведомление на право освобождения или продление срока от уплаты налога или отказа от применения этого права только по истечению 12 месяцев;

- это подтверждающие документы использования права в течение заявленного срока освобождения, но при этом сумма выручки должна превышать 2 миллиона рублей, без учета налога за каждые 3 месяца в совокупности.

Если в течение периода, в котором плательщики налога используют право на освобождение, сумма выручки без учета налога за каждые три месяца превысила два миллиона рублей либо проводилась продажа подакцизного товара, то начиная с 1-го числа месяца, в котором было такое превышение освобождения, утрачивают право.

Сумма НДС за месяц, в котором было превышение либо производилась продажа подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.

Если случилось так, что налогоплательщики не представили документы, а также представили их с искажением данных или не соблюдали ограничения, то сумма НДС должна быть восстановлена к уплате в бюджет, но уже с взысканием с налогоплательщика необходимых сумм налоговых санкций или пеней.

Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения) ст. 145 п.3, 4, являются:

- информация в виде выписки из бухгалтерского баланса (представляют организации);

- информация организации из книги продаж [5].

Применение ставки 20% осуществляется организациями на все совершаемые операции, которые не включены в перечень по пониженному или специальному тарифу.

Использование максимального тарифа по налогу применяется организациями, которые выполняют услуги в России, и осуществляют импортные и экспортные операции. Поэтому с уверенностью можно сказать, что сумма НДС относится к косвенному налогу и является внутригосударственной, то есть по факту исчисляется с внутренних продаж, предоставляемых услуг или работ.

Поэтому для расчета НДС, который будет, в составе цены используются расчетные ставки налога и их применение для расчета этой суммы ограничено, что отражено в налоговом кодексе.

В этой связи налогоплательщик не имеет право методом расчета выделить сумму налога на добавленную стоимость из цены товара, который был приобретен с этим налогом, для принятия соответствующего решения этой суммы к вычету.

Для проведения такого расчета необходимо иметь данные, которые продавец товара указывает в счете фактура эту сумму налога отдельной строкой, но также необходимо соблюдать требования, прописанные в НК РФ.

Такой расчет может производиться в таких случаях как:

- если проводилась оплата частично в счет предстоящей продажи товара, передача имущественных прав, а также в случае авансовых платежей поставщику товара;

- такой расчет может проводиться, если были поставки в виде финансовой помощи, процентов по векселям, облигациям, а также страховые случаи согласно страховому договору или риск неисполнения договорных обязательств;

- расчет может проводиться и в случаи проведенных удержаний налоговыми агентами;

- расчет налога проводится, в том случае если продажа имущества осуществлялась на сторону с налогом;

- расчет налога необходимо проводить при продаже сельскохозяйственной продукции и продуктов от переработки этой продукции.

Налоговый вычет – это часть суммы, на которую плательщик налога уменьшает налог, начисленный к уплате в бюджет.

К налоговым вычетам можно отнести суммы НДС если они:

- были предъявлены поставщиком, исполнителем в момент приобретения товара, выполнения работ или представления услуг;

- если эти суммы НДС были уплачены при ввозе товаров в Россию, с территории государств – членов Таможенного союза.

На основании выше сказанного можно сделать следующий вывод, что к вычету сумму «входного» НДС необходимо принимать только при выполнении необходимых условий на основании первичных учетных документов таких как счет фактура. В этой связи можно отметить тот факт, что возмещению подлежит только часть суммы «входного» НДС, которая как правило, превышает сумму исчисленного НДС. Такое возмещение налога осуществляется в основном по результатам проведенной камеральной проверки, которая должна быть проведена в течение трех месяцев. Однако необходимо помнить, что по результатам проведенной проверки сумма НДС, которая подлежит возмещению, может быть зачтена в счет погашения недоимки, задолженности, штрафа по федеральным налогам, пени, зачтена в счет предстоящих платежей или перечислена на счет организации.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»
3. Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: (от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ): (ред. от 11 окт. 2018 г.).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: (от 31 янв. 1998 г. № 146-ФЗ): (ред. от 3 авг. 2018 г.).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ: (от 19 нояб. 2002 г. № 114н): (ред. от 6 апр. 2015 г.).

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ