Экономический факультет

Заочное отделение

Кафедра экономики и менеджмента

080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**Контрольная работа**

**По дисциплине «Налоговые расчеты»**

**Тема: Состав и порядок представления налоговой**

**Декларации по НДС. Информационная база**

**для составления отчетности**

2008 г

**Содержание**

Введение

1. Налог на добавленную стоимость

1.1 Объект налогообложения

1.2 Налоговая база

1.3 Порядок расчета

1.4 Налоговый период

1.5 Налоговая ставка

1.6 Порядок исчисления налога

1.7 Налоговые льготы по НДС

Список использованной литературы

**Введение**

Государственные налоги возникли вместе с появлением государства как средство по покрытию расходов на выполнение его основных задач и функций. Первоначально налоги взимались в натуральной форме. С развитием товарно-денежных отношений они приобрели преимущественно денежный характер. Подобные процессы происходят сейчас и в нашей стране, в связи с переходом к рынку. В общей сумме поступающих налоговых платежей значительный объем занимают и суммы налогов предприятий, организаций и учреждений.

Целью данной работы являются вопросы исчисления налога на добавленную стоимость и, в частности, отражение учета налога на добавленную стоимость юридическими лицами.

Тема работы представляется актуальной, так как изучение порядка исчисления и уплаты НДС позволяет понять механизм его воздействия на хозяйствующих субъектов, оценить методы государства, которые путем применения налоговых льгот стремится стимулировать, или стабилизировать деятельность ряда хозяйствующих субъектов, создать преимущества при осуществлении отдельных видов предпринимательства.

**1. Налог на добавленную стоимость**

НДС - налог, влияющий на процесс ценообразования и структуру потребления. В моделях западных экономических систем он выполняет важную роль в регулировании товарного спроса. В России НДС введен с 01.01.1992 г. для всех хозяйствующих субъектов независимо от организации форм и форм собственности предприятий. Этот налог является основным и обусловлен необходимостью обеспечения стабильного источника доходов в федеральный бюджет.

**1.1 Объект налогообложения**

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
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 таможенную территорию Российской Федерации.

Плательщики:

1. организации;
2. индивидуальные предприниматели;
3. лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

**1.2 Налоговая база**

1. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с 21 главой Налогового Кодекса РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с налоговым кодексом и таможенным законодательством Российской Федерации.

При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

2. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

3. При определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, или на дату фактического осуществления расходов. При этом выручка от реализации товаров (работ, услуг), полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

**1.3 Порядок расчета**

1. Сумма налога при определении налоговой базы в исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

2. Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с порядком.

3. Общая сумма налога не исчисляется налогоплательщиками - иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика. Сумма налога при этом исчисляется налоговыми агентами отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

4. Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, в момент определения налоговой базы которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

5. Общая сумма налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Если в соответствии с требованиями, налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма налога исчисляется отдельно в соответствии с порядком, установленным абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

6. Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции.

7. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

**1.4 Налоговый период**

Сроки уплаты отчетности совпадают и установлены до 20 числа месяца следующего за отчетным.

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как календарный месяц.

Для налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими два миллиона рублей, налоговый период устанавливается как квартал.

**1.5 Налоговая ставка**

1. Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации:

1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 настоящего пункта.

Положение настоящего подпункта распространяется на работы (услуги) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, выполняемые (оказываемые) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иные подобные работы (услуги), а также на работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;

(в ред. Федерального закона от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

5) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве;

6) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам;

(в ред. Федерального закона от 24.07.2002 N 110-ФЗ)

7) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

Реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг), указанных в настоящем подпункте, подлежит налогообложению по ставке 0 процентов в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств Российской Федерации, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), либо если такая норма предусмотрена в международном договоре Российской Федерации.

Порядок применения настоящего подпункта устанавливается Правительством Российской Федерации;

8) припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов. В целях настоящей статьи припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания;

(введен Федеральным законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

9) выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и вывозу с таможенной территории Российской Федерации продуктов переработки на таможенной территории Российской Федерации, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке;

(введен Федеральным законом от 22.07.2005 N 119-ФЗ; в ред. Федерального закона от 28.02.2006 N 28-ФЗ)

10) построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса.

(введен Федеральным законом от 20.12.2005 N 168-ФЗ)

2. Налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации:

1) следующих продовольственных товаров:

скота и птицы в живом весе;

мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы - балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов - ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);

молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);

яйца и яйцепродуктов;

масла растительного;

маргарина;

сахара, включая сахар-сырец;

соли;

зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;

маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);

хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);

крупы;

муки;

макаронных изделий;

рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);

море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за некоторым исключением);

продуктов детского и диабетического питания;

овощей (включая картофель);

2) следующих товаров для детей:

трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;

швейных изделий, в том числе изделий из натуральных овчины и кролика (включая изделия из натуральных овчины и кролика с кожаными вставками) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы. Положения настоящего абзаца не распространяются на швейные изделия из натуральной кожи и натурального меха, за исключением натуральных овчины и кролика;

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;

кроватей детских; матрацев детских; колясок; тетрадей школьных; игрушек; пластилина; пеналов; счетных палочек; счет школьных; дневников школьных; тетрадей для рисования; альбомов для рисования; альбомов для черчения; папок для тетрадей; обложек для учебников, дневников, тетрадей; касс цифр и букв; подгузников;

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера;

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

В целях настоящего подпункта под периодическим печатным изданием понимается газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянное название, текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год. (введен Федеральным законом от 28.12.2001 N 179-ФЗ)

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; изделий медицинского назначения.

(введен Федеральным законом от 28.12.2001 N 179-ФЗ)

Коды видов продукции, перечисленных в настоящем пункте, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности определяются Правительством Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

3. Все остальные товары, работы, услуги осуществляются по ставке 18%.

Для правильного исчисления НДС по ставкам 10% и 18% на предприятии нужно вести аналитический учет.

**1.6 Порядок исчисления налога**

1. Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 Налогового Кодекса исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

2. Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с порядком.

3. Общая сумма налога не исчисляется налогоплательщиками - иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика. Сумма налога при этом исчисляется налоговыми агентами отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации в соответствии с порядком

(Федеральный закон от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

4. Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения.

(Федеральный закон от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

5. Общая сумма налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 160 Налогового Кодекса.

Если в соответствии с требованиями налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма налога исчисляется отдельно в соответствии с порядком, установленным абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

(Федеральный закон от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

6. Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Налогового Кодекса по налоговой ставке 0 процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции в соответствии с порядком.

7. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

18% - 15,25%

10% - 9,09%

**1.7 Налоговые льготы по НДС**

1. Сдача в аренду иностранным гражданам.
2. Реализация медицинских товаров, утвержденных перечнем.
3. Оказание медицинских услуг, в соответствии перечнем п.2 ст. 149, кроме ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг, а также косметических услуг.
4. Услуги социальной защиты по уходу за больными, инвалидами.
5. Реализация продуктов питания школьным и студенческим столовым, детским садам, если они финансируются из бюджета.
6. Услуги по содержанию детей в детских садах, в кружках, секциях, студиях.
7. Услуги архивов.
8. Услуги по перевозке пассажиров городским общественным транспортом, морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом за исключением такси, пригородным сообщением по единым тарифам.
9. Оказание ритуальных услуг.
10. Реализация почтовых марок, открыток, конвертов (маркировочных) лотерейных билетов (если лотерея проводится по решению уполномоченных органов).
11. Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности.
12. Реализация монет и драгоценных металлов, являющихся валютой РФ или валютой иностранных государств.
13. Реализация долей в уставном капитале организаций, паев в паевых фондах, кооперативах и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая опционы, форвардные контракты).
14. Услуги, оказываемые без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в т.ч. медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации.
15. Услуги в сфере образования по проведению некоммерческими организациями учебно-производственного или воспитательного процесса.
16. Реализация ремонтных и восстановительных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций.
17. Работы, выполняемые в период реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ.
18. Услуги, оказываемые уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, таможенных сборов за хранение, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными, органами местного самоуправления и другими должностными лицами при предоставлении организациям и Федеральной Инспекции определенных прав.
19. Реализация товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли.
20. Реализация товаров, работ, услуг, за исключением подакцизных товаров, реализованных в рамках оказания безвозмездной помощи РФ в соответствии с ФЗ «О безвозмездной помощи РФ» и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи РФ.
21. Реализация товаров, указанных в настоящем подпункте, не подлежит налогообложению при представлении в налоговые органы следующих документов:

- контракта налогоплательщика с донором безвозмездной помощи или с получателем безвозмездной помощи на поставку товаров в рамках оказания безвозмездной помощи РФ;

- удостоверения, выданного в установленном порядке и подтверждающего принадлежность поставленных товаров к гуманитарной или технической помощи;

- выписки банка, подтверждающей фактическое поступление выручки на счет налогоплательщика в российском банке, за реализованные донору безвозмездной помощи товары.

22. Реализация, оказанных учреждения культуры и искусства услуг в сфере культуры и искусства.

23. Услуги по производству кинопродукции, выполненных организациями кинематографии, прав на использование кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

24. Реализация работ, услуг оказывающихся непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживаю воздушных судов.

25. Реализация работ, по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стояния в портах.

26. Реализация услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонтно-слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий.

27. Реализация предметов религиозного назначения и религиозной литературы.

28. Реализация товаров, работ и услуг производимых и реализованных:

- общественными организациями инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют на менее 80%.

- организациями, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов, указанных в абзаце втором настоящего подпункта, общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25%.

- лечебно-производственным мастерскими при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты.

29. Осуществление банками банковских операций в т.ч.:

- привлечение денежных средств организаций и ФЛ во вклады;

- кассовое обслуживание ФЛ и ЮЛ;

- осуществление операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями в соответствии с законодательством РФ;

- осуществление расчетов по поручению организаций и ФЛ в т.ч. банков-корреспондентов, по их банковским счетам.

30. Реализация изделий народно-художественных промыслов признанного художественного достоинство, образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном правительством РФ.

31. Оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховыми организациями, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами.

32. Проведение лотерей, проводящихся по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов.

33. Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов других металлов для производства других металлов.

34. Реализация необработанных алмазов обрабатывающими предприятиями всех форм собственности.

35. Внутрисистемная реализация организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы, произведенных ими товаров.

36. Передача товаров безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

37. Реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физ. культуры и спорта на проводимые ими спортивно зрелищные мероприятия.

38. Оказание услуг адвокатами, а также оказание услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов РФ или федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности.

39. Операции по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме.

- совершение нотариусами, занимающимися частной практикой нотариальных действий и оказание услуг правового и технического характера в соответствии с законодательством РФ о нотариате.

40. Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда технологического развития и образованных для этих целей в соответствии с законодательством РФ внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций.

41. Услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха и оздоровления детей.

42. Проведение работ по тушению лесных пожаров.

43. Реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством с/х продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общем объеме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на с/х работы.

44. Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

45. Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир.

46. Реализация лома и отходов черных и цветных металлов.

47. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение единицы которых не превышают 100 р.

**Список использованной литературы**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ)

Часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ,

Часть 2 от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ; Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года, Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года

2. Надеев Р.П. Об общих принципах налогообложения и сборов в Российской Федерации. // Право и экономика, 2001, № 10

3. Лобачева Е.С. О налоге на добавленную стоимость // Налоговый вестник, 2005

4. Федеральный Закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ (ред. от 27.07.2006) «О внесении изменений и дополнений в Часть 2 Налогового Кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 24.05.2002)

5. Федеральный Закон от 22.07.2005 N 119-ФЗ (ред. от 28.02.2006, с изм. от 17.05.2007) «О внесении изменений в Главу 21 Части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений и актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» (принят ГД ФС РФ 08.07.2005)

**Приложение 1**

Штамп предприятия

(организации)

В Инспекцию МНС России № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование предприятия, организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН/КПП |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | / |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Фамилия ответственного лица (исполнителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Расчет (налоговая декларация)  
по налогу на добавленную стоимость

за \_\_\_\_\_\_III\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

(месяц, квартал)

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Оборот | Ставка НДС в проц. | Сумма НДС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Сумма НДС по приобретенным (оприходованным) ценностям, отражаемая по дебету счета 19 "НДС по приобретенным ценностям" (соответствующих субсчетов) — всего | 12536 | 20 | 2507 |
| la | Сумма НДС по оприходованным оплаченным ценностям, подлежащая списанию с кредита счета 19 "НДС по приобретенным ценностям" в дебет счета 68 "Расчеты с бюджетом" субсчет "Расчеты по НДС" – итого (п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4): из них: | 12536 | 20 | 2507 |
|  | 1) по приобретенным материальным ресурсам, МБП, выполненным работам, оказанным услугам производственного характера | × | × | 397 |
|  | 2) по нематериальным активам, принятым на учет с 01.01.93, в т. ч. Подлежащие вычету (зачету) в размере невозмещенной части при их реализации | × | × |  |
|  | 3) НДС по основным средствам, введенным в эксплуатацию (принятым на учет) с 01.01.93, в т. ч. подлежащие вычету (зачету) в размере невозмещенной части при их реализации | × | × |  |
|  | 4) \_Аренда\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 10551 | 20 | 2110 |
| 2 | НДС, уплаченный таможенным органам предприятиями и организациями, формирующими цены на импортные товары (продукцию) | × | × |  |
| 3 | Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, включая материальные ценности, отпущенные на непроизводственные нужды, которые оплачиваются за счет соответствующих источников финансирования (кроме межхозяйственных и других сельскохозяйственных предприятий и организаций), а также материальные ценности, реализуемые на сторону, – всего | × | × |  |
|  | в том числе:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 20700 | 20 |  |
| 4 | Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет по авансам и предоплатам, поступившим в отчетном периоде |  |  |  |
| №  п/п | Показатели | Оборот | Ставка  НДС  в проц. | Сумма  НДС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Исключается сумма НДС, исчисленная с авансов и предоплат, засчитываемая при реализации товаров (работ, услуг) в отчетном периоде в соответствии с пунктом 50 настоящей Инструкции |  |  |  |
| 6 | Сумма НДС за отчетный период, подлежащая:  1) уплате в бюджет (стр. 3 + стр. 4) — (стр. la + стр. 2 + стр. 5) | × | × |  |
|  | 2) зачету или возмещению из бюджета (стр. 1а + стр. 2 + стр. 5) — (стр. 3 + стр. 4) | × | × |  |
| 7 | Суммы НДС, внесенные в бюджет в отчетном периоде в счет предстоящих платежей, – всего в т. ч.: | × | × |  |
| 7а | по декадным (авансовым платежам в размере 1/2 от суммы НДС по последнему месячному расчету для предприятий Минсвязи России) платежам | × | × |  |
| 8 | Сумма доплаты по настоящему расчету (стр. 6.1 – стр. 7) | × | × | 1633 |
| 9 | Подлежит зачету (возмещению) (стр. 7 – стр. 6.1) или (стр. 7 + стр. 6.2) | × | × |  |
| 10 | Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС, – всего |  | × | × |

"\_16\_"\_\_\_\_октября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2000 г.

(дата высылки расчета)

Руководитель \_\_\_\_Иванов\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_Сидоров\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Отметки и замечания инспектора

В результате предварительной камеральной проверки внесены следующие исправления:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2000 г. Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата предварительной проверки) (подпись)

Справка инспектора по учету

По настоящему расчету в лицевом счете плательщика начислено:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2000 г.

(дата проводки)

**Пример 1.**

Предположим, что организация ООО "Радуга" заключило в 4 квартале 2005 года договор займа с ЗАО "Катюша", согласно которому ООО "Радуга" передает ЗАО "Катюша" 2 т. муки 1 сорта по цене 12,10 рубля, в том числе НДС 10%. Фактическая себестоимость муки составляет 11 рублей за 1 кг.

В целях налогообложения НДС в учетной политике организации в 2005 году был утвержден момент определения налоговой базы по мере отгрузки, налоговый период по НДС - квартал.

В учете бухгалтер ООО "Радуга" сделал следующие проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Сумма, рублей | Содержание операций |
| Дебет | Кредит |
| 76 субсчет "Расчеты по товарному займу" | 41 "Товары" | 22 000 | Списана себестоимость муки, переданной по договору займа (11 рублей х 2000 кг) |
| 58 "Финансовые вложения" субсчет "Предоставленные займы" | 76 субсчет "Расчеты по товарному займу" | 24 200 | Отражена сумма выданного товарного займа |
| 76 субсчет "Расчеты по товарному займу" | 68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "НДС" | 2 200 | Начислен НДС по выданному товарному займу (24 200 рублей х 10% / 110%) |

**Приложение №2**

к Правилам ведения журналов учёта полученных и выставленных счётов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчётах по налогу на добавленную стоимость

Счет – фактура №\_\_243\_\_\_\_\_от\_\_11.11.05\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (1)

Продавец\_\_ООО\_Радуга\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (2)

Адрес\_\_г. Пермь, ул. ш. Космонавтов 112\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (2а)

Идентификационный номер продавца (ИНН)\_\_13546524675\_\_\_\_\_\_(2б)

Грузоотправитель и его адрес\_ ООО\_Радуга, г. Пермь, ул. ш. Космонавтов 112 \_\_ (3)

Грузополучатель и его адрес\_\_\_ ЗАО Катюша, г. Пермь, ул. Мира 46(4)

К платежно–расчетному документу №\_\_\_\_\_\_от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (5)

Покупатель\_\_\_ ЗАО Катюша \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (6)

Адрес\_\_ г. Пермь, ул. Мира 46 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (6а)

Идентификационный номер покупателя(ИНН)\_\_ 13546524686\_\_\_\_\_(6б)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара(описание выполненных работ, оказанных услуг) | Единица измерения | Количество | Цена  (тариф)  за  единицу измерения(руб) | Стоимость товаров  (работ, услуг), всего без налога | В том числе акциз | Налоговая ставка | Сумма налога | Стоимость товаров (работ, услуг) с учётом налога | Страна происхождения | Номер грузовой таможенной декларации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| мука 1 сорта | тонн | 2 | 12,10 | 22 200 |  | 10% | 2 200 | 24 200 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего к оплате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель организации Главный бухгалтер

(предприятия)

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

Примечание: 1. Без печати не действителен

2. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр продавцу