Содержание

1. Что такое НДС и история его возникновения

2. Плательщики налога на добавленную стоимость

3. Ставки НДС в России

4. Порядок расчёта налога

5. Объекты налогообложения

6. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Список использованной литературы.

Введение

В соответствии со ст. 12 НК РФ система налогов и сборов в Российской Федерации включает федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

К федеральным налогом и сборам, в частности, относится налог на добавленную стоимость.

Что такое НДС и история его возникновения

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) относится к косвенным налогам, и расчеты по данному налогу производятся в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй НК РФ.

Хотя теоретически НДС является налогом на добавленную стоимость, на практике он похож на налог с оборота, когда каждый торговец добавляет в выписываемые им счета-фактуры этот налог и ведёт учёт собранного налога для последующего представления информации в налоговые органы. Однако покупатель имеет право вычитать сумму налога, который он, согласно выписанным ему счетам-фактурам, уплатил за товары и услуги (но не в виде заработной платы или жалованья). Таким образом, этот налог является косвенным, а его бремя ложится в итоге не на торговцев, а на конечных потребителей товаров и услуг. Данная система налогообложения создана для того, чтобы избежать уплаты налога на налог в связи с тем, что товары и услуги проходят длинный путь к потребителю; при системе НДС все товары и услуги несут в себе только налог, который взимается при окончательной продаже товаров потребителю. Процентная ставка может различаться в зависимости от вида продукции. В платёжных документах НДС выделяется отдельной строчкой.

Впервые НДС был введен 10 апреля 1954 года во Франции. Его изобретение принадлежит г-ну Морису Лоре (в 1954 году директор Дирекции по налогам, сборам и НДС Министерства экономики, финансов и промышленности Франции). Сейчас НДС взимают 135 стран. Из развитых стран НДС отсутствует в США и Австралии, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 2 % до 11 %.

В России НДС действует с 1992 года. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определён законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ. Отдельные категории налогоплательщиков и отдельные виды операций не подлежат обложению налогом. В целом изъятий и льгот по НДС в НК РФ более 100, что говорит о казуистичности и недоработанности законодательства в этой области.

Плательщики налога на добавленную стоимость

Плательщиками НДС признаются:

- организации;

- индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые плательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с таможенным кодексом РФ.

С 2006 года организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исчисления и уплаты НДС, если три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Данная норма не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, а также осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию РФ, подлежащих налогообложению.

Ставки НДС в России

Максимальная ставка НДС в Российской Федерации после его введения составляла 28 %, затем была понижена до 20 %, а с 1 января 2004 года составляет 18 %.

НДС взимается последующим налоговым ставкам:

- 0 % при реализации:

1. товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы документов, подтверждающих реальный экспорт товаров,

2. работ, непосредственно связанных с производством и реализацией экспортных товаров;

- 10 % при реализации продовольственных товаров, товаров для детей и медицинских товаров отечественного и зарубежного производства согласно перечню, установленному НК РФ, а также периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

- 18 % при реализации остальных товаров, включая подакцизные товары (эта ставка НДС введена с 1 января 2004 года, до этого применялась ставка 20 %).

Установлен также ряд товаров, работ и услуг, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (в частности, лицензированные образовательные услуги). Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не являются плательщиками налога.

В последнее время (2005—2008) высказывается ряд предложений по полной отмене НДС в России или дальнейшем сокращении его ставок, впрочем в ближайшее время изменений по НДС не предвидится, так как за счёт НДС формируется около четверти федерального бюджета России (О поступлении администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет Российской Федерации в январе-ноябрь 2008 года).

Порядок расчёта налога

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в российском законодательстве определяется как разница между суммой налога, исчисленной по установленной ставке с налоговой базы, определяемой в соответствии с положениями законодательства, и суммой налоговых вычетов (то есть суммы налога уплаченного при приобретении товаров, работ, услуг, используемых в деятельности компании, облагаемой НДС).

Расчет налога осуществляется отдельно по каждой из применяемых ставок. НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению, к вычету не принимается.

Налоговая база по НДС в России определяется как 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. При этом выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами, суммы предоплат, авансов.

НДС взимается как сумма налога, исчисленного с налоговой базы, за вычетом «входящего» НДС, подтверждённого, как правило, в счетах-фактурах. Поскольку такое подтверждение не всегда возможно представить (либо фирма-контрагент не платит НДС в рамках упрощённой системы налогообложения), то в России налогооблагаемая база НДС выше, чем в большинстве стран, применяющих этот налог.

Объекты налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- реализация товаров на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. При этом передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается их реализацией;

- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (импорт).

В главе 21 НК РФ установлен ряд операций и товаров, не признаваемых объектами налогообложения (освобожденных от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

При реализации товаров организация дополнительно к цене реализуемых товаров обязана предъявить к оплате соответствующую сумму НДС покупателю этих товаров.

Законодательство установило, что продажная цена любого товара должна, как правило, соответствовать их рыночной цене, включающей в себя сумму налога на добавленную стоимость.

Рыночной ценой товара признаются цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст.40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

В настоящее время и до 1 января 2010 года будет действовать следующий порядок и сроки уплаты НДС в бюджет:

- ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, - в случаях, когда ежемесячные в течение квартала суммы выручки от реализации товаров организаций без учета НДС превышает 2 миллиона рублей;

- ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, - в случаях, когда ежемесячные в течении квартала суммы выручки от реализации товаров организаций без учета НДС не превышают 2 миллиона рублей.

С первого января 2008 года налоговый период равен кварталу, и поэтому для всех организаций, независимо от размера выручки, уплата НДС в бюджет будет производиться ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Р.З. Тумасян бухгалтерский учет: учеб-практ. Пособие – М.: Издательство «Омега-Л»,2009 г.

3. Т.Л. Крутякова НДС: сложные вопросы учебник – М.: Издательство Эксмо 2009 год.

4. В.Г. Каклюгин. Налоги и налогообложение учебное пособие – М.: Издательство Эксмо 2008 год.