

Юлия Трященко

# НДС. Задачи

12+

Юлия Трященко

**Налог на добавленную  
стоимость. Задачи**

«ЛитРес: Самиздат»

2019

**Трященко Ю.**

Налог на добавленную стоимость. Задачи / Ю. Трященко —  
«ЛитРес: Самиздат», 2019

В книге рассмотрен налог на добавленную стоимость. Разобраны  
практические задачи и спорные ситуации по исчислению НДС.

© Трященко Ю., 2019  
© ЛитРес: Самиздат, 2019

## Содержание

Налог на добавленную стоимость	5
Плательщики НДС, ставка налога	6
Особые условия для вычета.	7
Когда применять вычет	8
Формула начисленного НДС	9
Формула вычета НДС	10
НДС к уплате в бюджет	11
Конец ознакомительного фрагмента.	14

## **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это косвенный налог на прибавочную (добавленную) стоимость, возникающую в процессе создания товаров, работ, услуг. Исчисление и уплата налога регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.

## Плательщики НДС, ставка налога

Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. С 1 января 2019г основная ставка НДС в Российской Федерации составляет. Однако для некоторых продовольственных товаров, товаров для детей действует пониженная ставка 10%, а для экспортируемых товаров налог фактически отсутствует – ставка 0% (при этом не следует смешивать понятия "освобождение от налога" и "обложение по ставке 0% – это разные случаи).

Начисленный при реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав НДС можно уменьшить на вычеты (ст. 166, п. 1 ст. 171 НК). Но для этого необходимо одновременно выполнить четыре условия. Есть еще и особые условия, которые также надо соблюсти. Воспользоваться вычетом смогут только те организации и предприниматели, которые применяют общую систему налогообложения и не освобождены от обязанностей налогоплательщиков, связанных с уплатой НДС. В остальных случаях входной НДС к вычету принять нельзя.

При исчислении НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

К вычету обычно принимают тот НДС, сумму которого предъявил поставщик.

Входной НДС принимается к вычету, если одновременно выполняются следующие условия:

- НДС предъявлен поставщиком

Поставщик при реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав дополнительно к их цене обязан предъявить к оплате соответствующую сумму НДС. Ее отражают в договоре, счете и первичных документах, связанных с реализацией.

- Приобретенные товары, работы, услуги используются в облагаемых НДС операциях.

К вычету принимается НДС только с тех товаров, работ, услуг и имущественных прав, которые будут задействованы в операциях, облагаемых НДС. И наоборот, налог с покупок, которые задействованы в необлагаемых НДС операциях, вычесть при расчете налога к уплате нельзя. Такие суммы учитываются в стоимости покупки.

- Приобретенные товары приняты к учету.

Чтобы принять к вычету НДС с приобретенных товаров, работ, услуг и имущественных прав, их необходимо принять к учету. Подтвердить этот факт надо документально.

- Выставленный продавцом счет-фактура

Одно из главных условий вычета – наличие правильно оформленного:

- обычного, авансового или корректировочного счета-фактуры;
- универсального передаточного документа (УПД), универсального корректировочного документа (УКД), в которых заполнены все реквизиты счета-фактуры.

## **Особые условия для вычета.**

По общему правилу других условий, которые необходимо выполнить, чтобы применить вычет, в НК нет. Особые требования предусмотрены лишь в отношении:

– входного НДС, уплаченного в бюджет налоговыми агентами при приобретении товаров (работ, услуг) (п. 3 ст. 171 НК);

## Когда применять вычет

Бывают ситуации, когда НДС нужно начислять не сверх определенной суммы, а нужно наоборот вычитать НДС, уже «сидящий» внутри какой-либо суммы. Например, это может потребоваться продавцу при получении предоплаты за товар. Для этих целей применяется следующая формула:

$$\boxed{\text{Сумма НДС}} = \boxed{\text{Налоговая база (сумма, из которой нужно вычитать НДС)}} \times \boxed{\text{Расчетная ставка НДС}}$$

Расчетная ставка НДС в 2019 году может принимать два значения: 20/120 и 10/110. Выбор ставки зависит от того, по какой ставке облагается конкретная реализация – 20% или 10%.

### Пример

Организация-исполнитель получила от заказчика предоплату в счет предстоящего выполнения работ, облагаемых НДС по ставке 20%. Сумма предоплаты составляет 240000 руб., в том числе НДС.

Т.к. работы облагаются по ставке 20%, то для определения суммы НДС с предоплаты используется расчетная ставка 20/120. НДС с предоплаты в нашем примере будет равен 40000 руб. (240000 руб. x 20/120).

### Пример

ИП поступил аванс в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. Сумма аванса – 110000 руб., в том числе НДС.

В данном случае для того, чтобы посчитать сумму входного НДС применяется расчетная ставка 10/110 (т.к. товар облагается по ставке 10%). Соответственно, сумма НДС с аванса составит 10000 руб. (110000 руб. x 10/110).

## Формула начисленного НДС

Чтобы посчитать сумму начисленного НДС за квартал, применяется следующая формула:

$$\boxed{\text{Начисленный НДС}} = \boxed{\text{НДС с реализованных товаров (работ, услуг)}} + \boxed{\text{НДС с полученной предоплаты}}$$

Если в течение квартала выполнялись строительно-монтажные работы для собственных нужд, производилась корректировка реализации товаров (работ, услуг) или же реализация/корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, то НДС по этим операциям также включается в общую сумму начисленного НДС. Также если вы делали

восстановление НДС, ранее принятого к вычету, то не забудьте прибавить к общей сумме начисленного НДС сумму восстановленного налога.

## Формула вычета НДС

НДС, принимаемый к вычету в том или ином квартале, рассчитывается по нижеприведенной формуле:

$$\begin{array}{ccccccc} \boxed{\text{НДС, принимаемый к вычету}} & = & \boxed{\text{НДС, предъявленный плательщику при приобретении им товаров (работ, услуг)}} & + & \boxed{\text{НДС, предъявленный плательщику-покупателю при перечислении им предоплаты продавцу}} & + & \\ + & & \boxed{\text{НДС, уплаченный таможене или ИФНС при ввозе товаров в РФ}} & + & \boxed{\text{НДС, исчисленный продавцом с предоплаты и принимаемый к вычету на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)}} & + & \boxed{\text{НДС, уплаченный в качестве налогового агента}} \end{array}$$

Если у организации/ИП есть НДС, подлежащий вычету по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, то этот НДС прибавляется к общей сумме НДС, принимаемой к вычету в конкретном квартале.

## НДС к уплате в бюджет

Сумма НДС, которую нужно уплатить в бюджет по итогам квартала, рассчитывается следующим образом:

$$\boxed{\text{Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет}} = \boxed{\text{Начисленный НДС}} - \boxed{\text{НДС, принимаемый к вычету}}$$

### Задача

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в январе 2019 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 200000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 130000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 155 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение.

1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:

$$155\ 000 \times 10\ \% + 200\ 000 \times 20\ \% = 17\ 500 + 40\ 000 = 57\ 500 \text{ (руб.)}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам, принимаемую к возмещению:

$$155\ 000 \times 10\ \% + 130\ 000 \times 20\ \% + 8000 \times 20/120 = 15\ 500 + 26\ 000 + 1\ 333 = 42\ 833 \text{ (руб.)}$$

3. Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:

$$57\ 500 - 42\ 833 = 14\ 667 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 14667 руб.

### Задача

ООО «Бианка» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. N договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 10 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Решение.

Так как государственные и муниципальные учреждения не являются плательщиками НДС, то, арендуя муниципальное или государственное имущество, организация является налоговым агентом (ст. 161 Налогового кодекса РФ). Поэтому всю сумму НДС, которая включается в сумму арендной платы, организация обязана перечислить в бюджет как налоговый агент.

1. Определим сумму арендной платы, которую организация заплатила за год:

$$10\ 000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} = 120\ 000 \text{ руб.}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить с суммы арендной платы как налоговый агент:

$$120\ 000 \times 20/120 = 20\ 000 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту:

$$120\ 000 - 20\ 000 = 100\ 000 \text{ руб.}$$

Сумма налога составляет 20000 руб., сумма арендной платы, перечисленная департаменту, равна 100000 руб.

#### Задача

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 650 шкафов по цене 3 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 20 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал

подшефной организации, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Решение.

1. Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:

$$3\ 500 \text{ руб.} \times 650 \text{ шт.} \times 20\ \% = 455\ 000 \text{ руб.}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

$$1\ 200 \text{ руб.} \times 650 \text{ шт.} \times 20/120 = 130\ 000 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):

$$3\ 500 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.} \times 20\ \% = 7\ 000 \text{ руб.}$$

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий:

$$3\ 500 \text{ руб.} \times 30 \text{ шт.} \times 20\ \% = 21\ 000 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:

$$455\ 000 \text{ руб.} + 7\ 000 \text{ руб.} + 21\ 000 \text{ руб.} - 130\ 000 \text{ руб.} = 353\ 000 \text{ руб.}$$

Ответ: 353000 руб.

#### Задача

В налоговом периоде организация:

отгрузила продукцию на сумму 809 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Продукция оплачена на 569 тыс. руб. денежными средствами, а на 240 тыс. руб. покупатель выдал простой вексель;

получила взнос учредителя в уставный капитал – 30 тыс. руб.

получила аванс от покупателя 630 тыс. руб.

оплатила материалы по договору поставки на сумму 1750 тыс. руб. (в т.ч. НДС), из которых фактически получено и оприходовано только на 1320 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Решение

Поскольку продукция отгружена, в бухгалтерском учете возникает обязанность налогоплательщика по уплате НДС:

$$809 \times 20/120 = 134,83 \text{ тыс. руб.}$$

Факт возникновения налогового обязательства есть, поэтому не важно, каким образом предприятие получает оплату (денежными средствами или векселем).

В соответствии с пп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер. Речь идет, например, о вкладе в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вкладе по договору простого товарищества и т.п. Таким образом, перечисление учредителем в уставный фонд денежных средств реализацией не является и НДС не облагается (ст. 146 НК РФ).

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.