Дисциплина «Налоги и Налогообложение»

от 15 мая 2020

**Замечание к заданию от 13 апреля.**

Определить суммарный «входной НДС», если компания приобрела товар №1 по цене 1200 руб. в т.ч. НДС 20% и товар №2 по цене 1100 в т.ч. НДС 10% и оптовые цены товара №1 и товара №2.

Решение.

Оптовая (себестоимость + прибыль) цена товара №1от производителя = 1000 руб. Производитель не имеет права продать товар по этой цене, он обязан добавить к этой цене НДС в размере 20%, т.е. НДС = 1000/100\*20=200 руб. Поэтому компания приобрела товар №1 по цене 1200 руб. в т.ч. НДС 20% = 200 руб.

Компания является покупателем, поэтому НДС 200 руб. для товара №1 называется «входным».

Входной НДС возникает в момент покупки.

Конечный НДС возникает в момент реализации товара.

Покупная цена 1200 руб. в т.ч. НДС 20% . Определить НДС в рублях.

1200/120%\*20% =200 руб.

Мука облагается по ставке 10% (см. учебник стр. 30).

Следовательно, 218500 руб. составляют 110%.

Тогда, НДС определяем как 218500/110\*10 = 19863,63 руб.

И, следовательно, цена за готовую продукцию

218500 - 19863,63 = 198636 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Покупатель | Вид изделий | Сумма по платежным документам | | |
| За готовую продукцию | Сумма НДС | Итого |
| 1. Логоваз | Мука I сорт | 198636 | 19863,63 | 218500 |

Счет 60 используется для основных поставщиков

Счет76 используется для остальных поставщиков

Задание

Изучить и законспектировать следующий материал:

НДС

НДС можно условно разделить на 2 группы:

конечный НДС – возникает в момент реализации (когда предприятие выступает продавцом)

входящий НДС – возникает в момент покупки (когда предприятие выступает покупателем)

Пример.

Предприятие ООО «А» занимается производством карамели. Для производства карамели необходим сахар. Сахар предприятие будет покупать у предприятия «B». Предприятие ООО «А» произведет карамель и будет эту карамель продавать. Т.е. предприятие ООО «А» будет одновременно выступать и продавцом и покупателем. Следовательно, в момент покупки у предприятия будет возникать входящий НДС, а в момент реализации будет возникать конечный НДС.

Себестоимость (все затраты связанные с производством и реализацией сахара) сахара на предприятии «B» составляет 80 руб. Прибыль предприятии «B» планирует получить 20 руб. Следовательно цена продажи сахара составит 100 руб.

21 глава НК РФ определяет, что объектом обложения налогом на добавленную стоимость является реализация товара, работ, услуг на территории РФ.

В момент, когда предприятие «B» будет продавать предприятию ООО «А» сахар возникает объект налогообложения по НДС. Реализация сахара облагается налогам 10%.

НДС = 100руб. \*10% = 10 руб. Возникает НДС в сумме 10 руб. Цена реализации покупателю составит 110 руб. =100+10 за килограмм сахара. Предприятие «B» будет продавать предприятию ООО «А» сахар по 110 руб. В эту цену входит НДС 10 руб. Следовательно, в момент реализации у предприятия «B» возникает обязанность заплатить в бюджет НДС в размере 10 руб.

Получается, что предприятие ООО «А» заплатив 110 руб. предприятию «B» фактически оплачивает НДС в размере 10 руб. за предприятие «B». Т.е. получается, что покупатель оплачивает НДС – не соответствует законодательству. Поэтому в НГ РФ предусмотрены условия возмещения НДС из бюджета для покупателя, что бы восстановить справедливость. Т.е. государство эти 10 руб. возместит из бюджета.

Условия:

1. Имеется счет фактура поставщика, в котором НДС выделен отдельной строкой;

2. Товары приобретены для операций, облагаемых НДС;

3. Товары отражены на счетах бухгалтерского учета (есть проводки, значит оприходованы).

Получается, что предприятие ООО «А» выполнило условия и государство возвращает предприятию 10 руб. т.е. предприятие купило сахар за 100 руб.

Предприятие ООО «А» производит карамель.

Себестоимость карамели 150 руб.:

Сахар 100руб.

Заработная плата кондитера 50 руб.

Предприятие ООО «А» планирует получить прибыль 50 руб.

Следовательно, цена продажи карамели составит 200 руб.

При реализации карамели у предприятия ООО «А» возникает обязанность заплатить в бюджет НДС. Ставка НДС для карамели 20%.

НДС = 200руб. \*20% = 40 руб.

Предприятие ООО «А» продает карамель покупателю (физическое лицо) за 240 руб. Это конечный покупатель эту карамель он скушает дома с чаем.

Получается, что этот гражданин заплатит за предприятие НДС в размере 40 руб.

Плательщиками НДС являются юридические лица и индивидуальный предприниматели. Граждане не являются плательщиками НДС. Следовательно, 40 руб., которые он заплатил, государство ему никогда не вернет - он является конечным потребителем.

Если хоть, что в трех условиях не будет выполнено, то вернуть 10 руб. предприятие не сможет.

Итак, получается, что мы должны 10 руб. получить и 40 руб. заплатить в бюджет. В НГ есть понятие зачет НДС, что бы не гонять деньги. По факту мы делаем зачет НДС и от бюджета не ждем НДС, а сами 40-10=30 руб. оплачиваем в бюджет.

В момент покупки входящий НДС. Возникает 19 счет. Активный. Увеличение будет в Дебете.

Проводка Дт. 19 Кт. 60(76)

60 основной поставщик 76 разовый поставщик.

В момент реализации конечный НДС. Возникает счет 68 «расчеты по налогам и сборам». Субсчет 68-2 НДС. И счет 90 «продажи».

Субсчет 90-1 «выручка»

Субсчет 90-2 «себестоимость продаж»

Субсчет 90-3 «НДС» суммы НДС причитающиеся к получению от покупателей.

Проводка

Дт. 90-3 Кт. 68 причитающиеся ко взносу в бюджет.

Возмещение НДС из бюджета возникает у покупателя в момент покупки. Нужно сделать проводку

Дт. 68 Кт. 19

Отправить на электронный адрес [studentex@bk.ru](mailto:studentex@bk.ru) выполненные задания и ответы (в начале указать ФИО и дату занятия) на следующие вопросы:

1. В итоге какую сумму НДС предприятие «А» заплатит?