

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НДС

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НДС

Учебное пособие

Иркутск
Издательство Байкальского государственного университета
2019

УДК 657.1:336(075.8)
ББК 65.052я7
Н23

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Составители:

канд. экон. наук, доц. Д.А. Одаховская
(кафедра бухгалтерского учета и налогообложения)
канд. экон. наук, доц. Г.Г. Печенникова
(кафедра бухгалтерского учета и налогообложения)
ст. преп. Н.Е. Левченко
(кафедра бухгалтерского учета и налогообложения)

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Т.Г. Арбатская
 канд. экон. наук, доц. Е.К. Копылова

Н23 Налоговый учет расчетов по НДС [Электронный ресурс] : учеб. пособие /
сост. Д.А. Одаховская, Г.Г. Печенникова, Н.Е. Левченко. – Иркутск : Изд-
во БГУ, 2019. – 74 с. – Режим доступа: lib-catalog@bgu.ru.

Содержит теоретический материал, практические задания,
способствующие усвоению пройденного материала.

Предназначен для студентов всех форм обучения по разным
специальностям, изучающих курс бухгалтерского и налогового учета.

УДК 657.1:336(075.8)
ББК 65.052я7

© Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г.,
Левченко Н.Е., составление, 2019
© Издательство БГУ, 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Налог на добавленную стоимость	6
2. Практикум	49
Список рекомендуемой литературы.....	72

ВВЕДЕНИЕ

Глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) является основным источником для ведения в организациях налогового учета. Организации обязаны вести бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет для определения результата финансово-хозяйственной деятельности, составления бухгалтерской отчетности и формирования требуемых налоговых деклараций. Основной целью налогового учета является определение налоговой базы для расчета налога на прибыль.

Следует отметить, что организация налогового учета необходима также при определении налоговой базы по другим налогам. Так, в соответствии с нормами ст. 167 НК РФ организация должна разрабатывать учетную политику в целях исчисления налога на добавленную стоимость (НДС).

Из вышеприведенного можно сделать вывод, что налоговый учет должен вестись применительно к тем налогам, налоговая база которых не может быть определена на основании данных бухгалтерского учета.

В ст. 313 НК РФ определено, что налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем (отчетном) периоде, сумму остатков расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом.

В соответствии со ст. 313 НК РФ система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового законодательства от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом руководителя.

Несмотря на требования вышеуказанных норм ст. 313 НК РФ, было бы неправильным вести налоговый учет только в случае, если он отличается от бухгалтерского. Для определения налоговой базы по НДС и налогу на прибыль необходима учетная информация о всех видах доходов и расходов организации, а не только выборочные данные, подлежащие корректировке в целях налогового учета.

В соответствии с гл. 1 НК РФ, законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. НК РФ устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с НК РФ. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются НК РФ. Налоги и сборы субъектов РФ, местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются соответственно законами субъектов РФ о налогах и сборах и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах в соответствии с НК РФ.

Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления, органы государственных внебюджетных фондов в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, Министерство финансов Российской Федерации, Государственный таможенный комитет Российской Федерации, органы государственных внебюджетных фондов издают обязательные для своих подразделений приказы, инструкции и методические указания по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не относятся к актам законодательства о налогах и сборах.

1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость относится к федеральным налогам, регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (ч. 2, гл. 21).

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

– организации;

– индивидуальные предприниматели;

– лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле (ст. 143).

Не признаются налогоплательщиками FIFA (Federation Internationale de Football Association), дочерние организации FIFA, указанные в федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Не признаются налогоплательщиками конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные указанным Федеральным законом и являющиеся иностранными организациями, в части осуществления ими операций, связанных с осуществлением мероприятий, определенных указанным Федеральным законом. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика можно получить по ст. 145.

Организации и индивидуальные предприниматели, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), 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) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Документами, подтверждающими право организаций и индивидуальных предпринимателей, на освобождение (продление срока освобождения), являются:

– выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);

– выписка из книги продаж;

– выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);

Не допускается освобождение или отказ от него в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг). Участнику проекта, отказавшемуся от освобождения, оно повторно не предоставляется.

Объектом налогообложения (ст. 146) признаются следующие операции:

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. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

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 территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Не признаются объектом налогообложения:

1) операции, указанные в п. 3 ст. 39 Налогового кодекса;

2) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

3) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

4) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления;

5) передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

6) операции по реализации земельных участков (долей в них);

7) передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам);

8) передача денежных средств или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»;

9) передача в собственность на безвозмездной основе образовательным и научным некоммерческим организациям на осуществление уставной деятель-

ности государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования;

10) оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования;

11) выполнение работ (оказание услуг) в рамках дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, реализуемых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации;

12) операции по реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями и составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями и составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, выкупаемого в порядке, установленном федеральным законом от 22 июля 2008 г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

13) связанные с осуществлением мероприятий, предусмотренных федеральным законом «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», операции по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав Организационным комитетом «Россия–2018», дочерними организациями Организационного комитета «Россия–2018», Российским футбольным союзом, производителями медиаинформации FIFA и поставщиками товаров (работ, услуг) FIFA, определенными указанным Федеральным законом и являющимися российскими организациями;

14) реализация автономной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с федеральным законом «О защите интересов физических лиц, имеющих вклады в банках и обособленных структурных подразделениях банков, зарегистрированных и (или) действующих на территории Республики Крым и на территории города федерального значения Севастополя», имущества и имущественных прав и оказание этой организацией услуг по представлению интересов вкладчиков;

15) операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами);

16) передача на безвозмездной основе органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления имущества, в том числе объектов незавершенного строительства, акционерным обществом, которое создано в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон и 100 % акций которого принадлежит Российской Федерации, и хозяйственными обществами, созданными с участием такого акционерного общества в указанных целях, являющимися управляющими компаниями особых экономических зон;

17) передача на безвозмездной основе в собственность некоммерческой организации, основными уставными целями которой являются популяризация и проведение чемпионата мира FIA «Формула-1», объекта недвижимого имущества для проведения шоссейно-кольцевых автомобильных гонок серии «Формула-1», а также одновременно с указанным объектом недвижимого имущества нематериальных активов и (или) необходимых для обеспечения функционирования указанного объекта недвижимого имущества объектов инфраструктуры, движимого имущества;

18) передача на безвозмездной основе органам государственной власти и (или) органам местного самоуправления результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности и переданных во временное владение и пользование налогоплательщику в соответствии с договорами аренды, а также объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, созданных налогоплательщиком в течение срока действия договоров аренды, в случае заключения этим налогоплательщиком в отношении данных объектов концессионных соглашений в соответствии с ч. 1 ст. 51 федерального закона от 21 июля 2005 г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

Место реализации товаров (ст. 147) признается территория Российской Федерации при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

1) товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;

2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

Место реализации работ (услуг) (ст. 148) признается территория Российской Федерации, если:

1) работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Российской Федерации. К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;

2) работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории Российской Федерации. К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;

3) услуги фактически оказываются на территории Российской Федерации в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;

4) покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

местом реализации работ (услуг) не признается территория Российской Федерации, если:

1) работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся за пределами территории Российской Федерации. К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;

2) работы (услуги) связаны непосредственно с находящимся за пределами территории Российской Федерации движимым имуществом, а также с находящимися за пределами территории Российской Федерации воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания. К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт, техническое обслуживание;

3) услуги фактически оказываются за пределами территории Российской Федерации в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;

4) покупатель работ (услуг) не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

5) услуги по перевозке (транспортировке) и услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой, транспортировкой, фрахтованием.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) прописаны в ст. 149 НК.

1. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

2. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

1) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

2) медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. Ограничение, установленное настоящим подпунктом, не распространяется на ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги, финансируемые из бюджета. К медицинским услугам относятся:

3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты;

4) услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

5) продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям;

6) услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями;

7) услуг по перевозке пассажиров:

– городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного). В целях настоящей статьи к услугам по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования относятся услуги по перевозке пассажиров по единым условиям перевозок пассажиров по единым тарифам за проезд, установленным органами местного самоуправления, в том числе с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке;

Освобождение от НДС не применяется к услугам по перевозке пассажиров пригородным ж/д транспортом до 01.01.2030 г. Для данных услуг вводится ставка 0 %.

– морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутного) в пригородном сообщении

при условии осуществления перевозок пассажиров по единым тарифам с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке;

– работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта;

8) ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

9) почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа;

10) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

11) монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства (группы государств);

12) долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов, за исключением базисного актива производных финансовых инструментов, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Далее еще 20 пунктов.

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

1) реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы (в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных организаций (объединений), производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением подакцизных товаров и минерального сырья, а также организация и проведение указанными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;

2) реализация (в том числе передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг, производимых и реализуемых:

3) операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов,

включая оказание услуг по сбору, обработке и предоставлению участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами;

4) осуществление отдельных банковских операций организациями, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе их совершать без лицензии Центрального банка Российской Федерации;

5) реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти;

б) оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховщиками, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами;

7) проведение лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов.

Далее еще более 30 пунктов.

В случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), налогоплательщик обязан вести раздельный учет таких операций.

Налоговая база (ст. 153) при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 146 Налогового кодекса, налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой.

Налоговая база (ст. 154) при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 Налогового кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. В налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг):

– длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, при определении налогоплательщиком налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п. 13 ст. 167 Налогового кодекса;

– которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с п. 1 ст. 164 Налогового кодекса;

– которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее – налоговые агенты) устанавливается как квартал (ст. 163).

Налоговые ставки – ст. 164:

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

1) следующих товаров:

– вывезенных в таможенной процедуре экспорта;

– помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

– товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;

– драгоценных металлов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам налогоплательщиками, осуществляющими добычу или производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, а также налогоплательщиками, осуществляющими без лицензии на пользование недрами производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы;

– 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.

Налогообложение производится по налоговой ставке 10 % при реализации товаров первой необходимости и детского ассортимента, а также печатная продукция.

3. Налогообложение производится по налоговой ставке 20 % во всех других случаях, не перечисленных ранее.

4. Сумма налога определяется расчетным методом. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных ст. 162 Налогового кодекса, а также при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предусмотренных пп. 2–4 ст. 155 Налогового кодекса, при удержании налога налоговыми агентами в соответствии с пп. 1–3 и при исчислении налога налоговыми агентами в соответствии с п. 8 ст. 161 Налогового кодекса, при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п. 3 ст. 154 Налогового кодекса, при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п. 4 ст. 154 Налогового кодекса, при реализации автомобилей в соответствии с п. 5.1 ст. 154 Налогового кодекса, при реализации ответственными хранителями и заемщиками материальных ценностей в соответствии с п. 11 ст. 154

Налогового кодекса, при передаче имущественных прав в соответствии с пп. 2–4 ст. 155 Налогового кодекса, а также в иных случаях, когда в соответствии с Налоговым кодексом сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п. 2 или п. 3 настоящей статьи, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. Сумма умножается на 10/110 или 20/120.

5. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки, указанные в пп. 2 и 3 настоящей статьи.

6. При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и (или) выполнении работ (оказании услуг), в отношении таких товаров, налогоплательщик вправе производить налогообложение соответствующих операций по налоговым ставкам, указанным в пп. 2 и 3 настоящей статьи, представив заявление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен не применять налоговую ставку, указанную в п. 1 настоящей статьи. Срок применения налоговых ставок, предусмотренных таким заявлением, должен составлять не менее 12 месяцев.

Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг).

Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 % (ст. 165):

1. При реализации товаров, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 % (или особенностей налогообложения), а также налоговых вычетов в отношении операций по реализации сырьевых товаров, в налоговые органы, представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза и (или) припасов за пределы территории Российской Федерации либо контракт (копия контракта) с российской организацией на поставку товара ее филиалу, представительству, отделению, бюро, конторе, агентству либо другому обособленному подразделению, находящемуся за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза. Если контракт содержит сведения, составляющие государственную тайну, вместо копии полного текста контракта представляется выписка из него, содержащая информацию, необходимую для проведения налогового контроля (в частности, информацию об условиях поставки, о сроках, цене, виде продукции).

При вывозе реализуемых товаров (припасов) в целях использования их в деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на морском месторождении углеводородного сырья, представляется контракт (копия контракта) налогоплательщика с налогоплательщиком, осуществляющим деятельность по поиску, оценке, разведке и (или) разработке указанного месторождения, на поставку товаров (припасов) за пределы таможенной территории Таможенного

союза и (или) припасов за пределы Российской Федерации, а также копии транспортных, товаросопроводительных или иных документов, подтверждающих вывоз товаров (припасов) в пункт назначения, находящийся на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;

2) таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией.

Порядок исчисления налога (ст. 166).

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со ст. 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.

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.

Момент определения налоговой базы (ст. 167).

Моментом определения налоговой базы, является наиболее ранняя из следующих дат:

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

При реализации товаров может использоваться счет 90 «Продажи», и счет 91 «Прочие доходы и расходы», когда продажа не является обычным видом деятельности. Понятие неустойки отражено в ст. 30 ГК РФ: «... признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения...»

Процесс закрытия года, представлен в таблице, осуществляется организацией после проведения всех документов за отчетный год. Реформация баланса – процесс, в котором закрываются бухгалтерские счета учета финансовых результатов, он проводится по состоянию на 31.12 и является последней операцией. Согласно Инструкции по применению плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Таблица 1

Типовые операции по учету расчетов с разными контрагентами

Учёт расчётов с разными контрагентами						
№	Содержание операции	Дт	Кт	сумма	документ 1С	Пакет документов
Учёт расчётов с покупателями						
1	Учтена выручка от реализации	62.07.	90.01.1	57000	Реализация (акт), книга продаж	Акт выполненных работ
2	Исчислен НДС с реализации	90.03.	68.04.	9500		
3	Выставлен счёт-фактура			57000	Счёт-фактура выданный, книга продаж	Счёт-фактура
4	Получена оплата от покупателя	51	62.07.	57000	Поступление на расчётный счёт	Банковская выписка
Учёт расчётов с начислением неустойки						
1	Выписан счёт на предоплату покупателю			96000	Счёт покупателю	Счёт на оплату
2	Начислены штрафные санкции за просрочку платежа (признаны покупателем)	76.25.	91.01.	1200	Операция	Бухгалтерская справка, Претензия
3	Получены ДС в счёт предоплаты	51	62.09.	96000	Поступление на расчётный счёт	Банковская выписка
4	Погашение неустойки	51	76.25.	1200	Поступление на расчётный счёт	Банковская выписка
5	Оформление счёта-фактуры на аванс	76.50.	68.04.	16000	Счёт-фактура выданный, книга продаж	Счёт-фактура выданный
Учёт расчётов с векселями						
1	Получение от покупателя векселя в счёт поставки	58.04.	62.03.	510000	Операция	Бухгалтерская справка
2	Оформление счёта-фактуры на аванс	76.50.	68.04.	85000	Счёт-фактура выданный	Бухгалтерская справка
3				510000	Книга продаж	Счёт-фактура
4	Учёт выручки от продажи товаров	62.07.	91.01.	510000	Реализация (акт, накладная)	Товарная накладная
5	Начисление НДС с выручки	91.03.	68.04.	85000		
6	Списание проданных товаров	91.02.	41.01.	300000		
7	Зачёт аванса	62.03.	62.07.	510000		
8	Оформление счёта-фактуры			510000	Счёт-фактура выданный, книга продаж	Счёт-фактура
9	Вычет авансового НДС	68.04.	76.50.	85000	Книга покупок	
10	Отражение доходов по векселю за полгода	76.15.	91.01.	56000	Операция	Бухгалтерская справка
11	Предъявление векселя	76.15.	91.01.	510000	Операция	Бухгалтерская справка
12	Списана первоначальная стоимость векселя	91.02.	58.04.	510000		
13	Погашение векселя	51	76.15.	566000	Поступление на р/с	Банковская выписка
14	Начисление НДС с дохода по векселю	91.03.	68.04.	9333,33	Отражение начисления НДС	Бухгалтерская справка
15	Определён финансовый результат по реализации	91.09	99	171666,67	-	-
16	Начислен налог на прибыль	99	68.01	34333,334	-	-

В программе 1С:Бухгалтерия предусмотрены регламентные операции, упрощающие и автоматизирующие процесс закрытия месяца и года.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Операции по закрытию месяца и реформации баланса

Реформация баланса						
№	Содержание операции	Дт	Кт	сумма	документ 1С	Пакет документов
Оказание услуг						
1	Отражена выручка от реализации услуг	62.07	90.01	850000	Реализация (акт), счёт-фактура выданный	Акт об оказании услуг
2	Списана себестоимость реализации	90.02	20.С	620000		
3	Начислен налог на добавленную ст-ть	90.03	68.04	141666,7		
4	Выставлен счёт-фактура на реализацию			850000	Книга продаж	Счёт-фактура
Реализация услуг по аренде имущества						
1	Учтена выручка от реализации услуг по аренде	62.07	91.01	80000	Реализация (акт, накладная)	Акт об оказании услуг
2	Начислен налог на добавленную ст-ть,	91.03	68.04	13333,33		
3	Выставлен счёт-фактура на реализацию			80000	Книга продаж	Счёт-фактура
Регламентные операции: амортизация ОС и НМА, закрытие счетов 90 и 91, расчёт налога на прибыль						
1	Начисление амортизации (аренда)	91.02	02.С	30000	Регламентная операция "Амортизация и износ основных средств" в составе обработки "Закрытие месяца"	Справка-расчёт амортизации
2	Определён финансовый результат по основной деятельности	90.09	99.01.1	88333,33	Регламентная операция "Закрытие счетов 90,91 в составе обработки "Закрытие месяца"	Справка-расчёт налога на прибыль
3	Определён финансовый результат по неосновной деятельности	91.09	99.01.1	66666,67		
4	Начислен налог на прибыль в Федеральный бюджет	68.01.02	68.01.01	4650	Регламентная операция "Расчёт налога на прибыль" в составе обработки "Закрытие месяца"	Справка-расчёт налога на прибыль
5	Начислен налог на прибыль в региональный бюджет	68.01.02	68.01.01	26350		
6	Признан условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	68.01.02	31000		
Реформация баланса (закрытие года)						
1	Закрыт счёт 99.02.1	99.01.1	99.02.1	31000	Регламентная операция "Реформация баланса" в составе обработки "Закрытие месяца"	Бухгалтерская справка
2	Отражена ЧП отчётного года	99.01.1	84.01	124000		
3	Закрыт счёт 90.01	90.01	90.09	850000		
4	Закрыт счёт 90.02	90.09	90.02	620000		
5	Закрыт счёт 90.03	90.09	90.03	141666,7		
6	Закрыт счёт 91.01	91.01	91.09	80000		
7	Закрыт счёт 91.03	91.09	91.03	13333,33		

При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства. При передаче имущественных прав, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства.

Моментом определения налоговой базы при реализации услуг, является последнее число каждого налогового периода. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В случае получения налогоплательщиком – изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), налогоплательщик-изготовитель указанных товаров (работ, услуг) вправе определять момент определения налоговой базы как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) при наличии раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций.

При получении оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком-изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляется контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера), а также документ, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), с указанием их наименования, срока изготовления, наименования организации-изготовителя, выданный указанному налогоплательщику-изготовителю федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного, оборонно-промышленного и топливно-энергетического комплексов, подписанный уполномоченным лицом и заверенный печатью этого органа.

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

При реализации недвижимого имущества датой отгрузки признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю (ст. 168).

1. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик (налоговый агент, указанный в пп. 4, 5 и 5.1 ст. 161 Налогового кодекса) дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму налога.

В случае получения налогоплательщиком (налоговыми агентами) сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, налогоплательщик (налоговые агенты) обязан предъявить покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав сум-

му налога на добавленную стоимость, за исключением случаев, при реализации указанных товаров физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями.

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в п. 10 ст. 172 Налогового кодекса.

В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса от исполнения обязанностей налогоплательщика, счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма налога включается в указанные цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, сумма налога не выделяется.

При реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и индивидуальными предпринимателями розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, правила по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

Счет-фактура (ст. 169).

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме.

Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.

Ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Налогоплательщик (в том числе являющийся налоговым агентом) обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж:

1) при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 Налогового кодекса. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

Налогоплательщики, в том числе освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, лица, не являющиеся налогоплательщиками, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

В счете-фактуре, выставленном при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (налогового агента) и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- 5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);

б) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);

6.1) наименование валюты;

6.2) идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии);

7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;

8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога;

9) сумма акциза по подакцизным товарам;

10) налоговая ставка;

11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;

12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога;

13) страна происхождения товара;

14) номер таможенной декларации;

15) код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Сведения, предусмотренные настоящим подпунктом, указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства – члена Евразийского экономического союза.

Сведения, предусмотренные подп. 13 и 14 настоящего пункта, указываются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация. Налогоплательщик, реализующий указанные товары, несет ответственность только за соответствие указанных сведений в предъявляемых им счетах-фактурах сведениям, содержащимся в полученных им счетах-фактурах и товаросопроводительных документах.

Налоговые вычеты (ст. 171).

1. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 Налогового кодекса, на установленные налоговые вычеты.

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления (включая суммы налога, уплаченные или подлежащие уплате налогоплательщиком по истечении 180 календарных дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной

зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 Налогового кодекса;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 Налогового кодекса, у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в соответствии с п. 4.6 ст. 83 Налогового кодекса, при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы налога и указанием идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет иностранной организации, а также документов на перечисление оплаты, включая сумму налога, иностранной организации. Сведения о таких иностранных организациях (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет и дата постановки на учет в налоговых органах) размещаются на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со ст. 173 Налогового кодекса налоговыми агентами, указанными в пп. 2, 3 и 6 ст. 161 Налогового кодекса, а также исчисленные налоговыми агентами, указанными в п. 8 ст. 161 Налогового кодекса.

Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели – налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика в соответствии с настоящей главой. Налоговые агенты, осуществляющие операции, указанные в пп. 4, 5 и 5.1 ст. 161 Налогового кодекса, не имеют права на включение в налоговые вычеты сумм налога, уплаченных по этим операциям.

4. Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику – иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности.

Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату налогоплательщику – иностранному лицу после уплаты налоговым агентом налога, удержанного из доходов этого налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги), имущественные права использованы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшему налог налоговому агенту. Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату при условии постановки налогоплательщика –

иностранного лица на учет в налоговых органах Российской Федерации. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками – организациями розничной торговли по товарам, реализованным физическим лицам – гражданам иностранных государств, указанным в п. 1 ст. 169.1 Налогового кодекса, в случае вывоза указанных товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (за исключением вывоза товаров через территории государств – членов Евразийского экономического союза) через пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации.

5. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Положения распространяются на покупателей-налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента в соответствии с пп. 2, 3 и 8 ст. 161 Налогового кодекса, а также на налоговых агентов, указанных в пп. 4, 5 и 5.1 ст. 161 Налогового кодекса.

6. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычета у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с п. 1 ст. 166 Налогового кодекса при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в случаях и порядке, предусмотренных ст. 171.1 Налогового кодекса.

7. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

8. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком, налоговыми агентами, указанными в пп. 4, 5 и 5.1 ст. 161 Налогового кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав.

9. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов, предусмотренных ст. 165 Налогового кодекса, по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в п. 1 ст. 164 Налогового кодекса.

10. Вычетам у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежат суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) в порядке, установленном п. 3 ст. 170 Налогового кодекса, в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

11. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налоговым агентом, указанным в п. 8 ст. 161 Налогового кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты, перечисленных в счет предстоящего приобретения товаров, указанных в п. 8 ст. 161 Налогового кодекса.

12. При изменении стоимости отгруженных (приобретенных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных (приобретенных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца (покупателя, исполняющего обязанности налогового агента в соответствии с п. 8 ст. 161 Налогового кодекса, налоговых агентов, указанных в пп. 4, 5 и 5.1 ст. 161 Налогового кодекса) этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных (приобретенных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в

том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

13. Суммы налога, исчисленные налогоплательщиком при ввозе товаров по итогам налогового периода, в котором истек 180-дневный срок с даты выпуска этих товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, могут быть приняты к вычету после использования этих товаров для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения и подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой.

Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств (ст. 171.1).

Восстановления сумм налога применяются к суммам налога, предъявленным налогоплательщику (либо уплаченным или исчисленным налогоплательщиком) и принятым им к вычету при осуществлении следующих операций:

1) при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств;

2) при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов);

3) при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река – море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним;

4) при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительномонтажных работ;

5) при выполнении налогоплательщиком строительномонтажных работ для собственного потребления.

Восстановление сумм налога, принятых налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств, в соответствии с настоящей статьей производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются этим налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса, за исключением объектов основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у такого налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

Налогоплательщик обязан отражать восстановленную сумму налога в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в п. 4 ст. 259 Налогового кодекса.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 Налогового кодекса.

В случае, если проведена модернизация (реконструкция) объектов основных средств, приводящая к изменению их первоначальной стоимости, суммы налога по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), принятые налогоплательщиком к вычету, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты основных средств в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса.

Налогоплательщик обязан отражать восстановленную сумму налога по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором на основании п. 4 ст. 259 Налогового кодекса производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 Налогового кодекса.

В случае, если до истечения срока, модернизируемый (реконструируемый) объект основных средств исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности налогоплательщика один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится.

При этом начиная с года, в котором на основании п. 4 ст. 259 Налогового кодекса производится начисление амортизации с измененной первоначальной

стоимости объекта основных средств, налогоплательщик обязан отражать восстановленную сумму налога в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из оставшихся до окончания десятилетнего срока.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из суммы налога, исчисленной как поделенная на количество лет, оставшихся до окончания десятилетнего срока, разница между суммой налога, принятой налогоплательщиком к вычету, и суммой налога, полученной в результате сложения одной десятой суммы налога, за годы, предшествующие полному календарному году, в котором по модернизируемому (реконструируемому) объекту основных средств начисление амортизации не производится и объект основных средств не используется в деятельности налогоплательщика, в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость этого имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 Налогового кодекса.

При этом расчет суммы налога, подлежащей восстановлению по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции).

Порядок применения налоговых вычетов (ст. 172).

1. Налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 Налогового кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пп. 2.1, 3, 6–8 ст. 171 Налогового кодекса.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, и при наличии соответствующих первичных документов.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении либо уплаченных при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, указанных в пп. 2 и 4 ст. 171 Налогового кодекса, производятся в полном объеме после

принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах, налоговые вычеты, произведенные в порядке, предусмотренном настоящей главой, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав не корректируются. Разницы в сумме налога, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 Налогового кодекса или в составе внереализационных расходов в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса.

Налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 Налогового кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного ст. 174 Налогового кодекса срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период покупатель вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет.

Вычеты сумм налога, предусмотренных пп. 1–8 ст. 171 Налогового кодекса, в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п. 1 ст. 164 Налогового кодекса, производятся на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 Налогового кодекса.

3. Вычеты сумм налога, указанных в п. 10 ст. 171 Налогового кодекса, производятся на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 % в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 Налогового кодекса, при наличии на этот момент документов, предусмотренных ст. 165 Налогового кодекса.

Положения не распространяются на налогоплательщиков, отказавшихся от применения налоговой ставки, указанной в п. 1 ст. 164 Налогового кодекса, в порядке, установленном п. 7 ст. 164 Налогового кодекса, а также на операции по реализации товаров, указанных в подп. 1 (за исключением сырьевых товаров) и подп. 6 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса.

4. Вычеты сумм налога, указанных в п. 5 ст. 171 Налогового кодекса, производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

5. В случае реорганизации организации вычет указанных в абзаце третьем п. 6 ст. 171 Налогового кодекса сумм налога, которые не были приняты реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету до момента завершения реорганизации, производится правопреемником (правопреемниками) по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного реорганизованной (реорганизуемой) организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления в соответствии со ст. 173 Налогового кодекса.

6. Вычеты сумм налога, указанных в п. 8 ст. 171 Налогового кодекса, производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

Вычеты сумм налога, исчисленных с оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав в случаях, предусмотренных абзацем вторым п. 1 и пп. 2–4 ст. 155 Налогового кодекса, производятся с даты передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного в соответствии с абзацем седьмым п. 1 ст. 154 Налогового кодекса.

7. При определении момента определения налоговой базы в порядке, предусмотренном п. 13 ст. 167 Налогового кодекса, вычеты сумм налога осуществляются в момент определения налоговой базы.

8. Вычеты сумм налога, указанных в п. 11 ст. 171 Налогового кодекса, производятся после принятия на учет имущества, в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав, полученных в качестве оплаты вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд).

9. Вычеты сумм налога, указанных в п. 12 ст. 171 Налогового кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

10. Вычеты суммы разницы, указанной в п. 13 ст. 171 Налогового кодекса, производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, установленном пп. 5.2 и 6 ст. 169 Налогового кодекса, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе

из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

11. Вычеты сумм налога, указанных в п. 4.1 ст. 171 Налогового кодекса, производятся на основании документа (чека) для компенсации суммы налога при наличии на нем отметки таможенного органа Российской Федерации, подтверждающей вывоз товаров физическим лицом – гражданином иностранного государства, указанным в п. 1 ст. 169.1 Налогового кодекса, за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (за исключением вывоза товаров через территории государств – членов Евразийского экономического союза) через пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации, и при условии, что указанному физическому лицу была осуществлена компенсация суммы налога.

При полном или частичном неподтверждении таможенным органом Российской Федерации факта вывоза товаров физическим лицом – гражданином иностранного государства, указанным в п. 1 ст. 169.1 Налогового кодекса, за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (за исключением вывоза товаров через территории государств – членов Евразийского экономического союза) через пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации вычеты сумм налога производятся только в отношении товаров, фактический вывоз которых подтвержден таможенным органом Российской Федерации.

Вычеты сумм налога производятся в пределах одного года с даты компенсации суммы налога физическому лицу – гражданину иностранного государства, указанному в п. 1 ст. 169.1 Налогового кодекса.

Ошибки в документах (чеках) для компенсации суммы налога, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать налогоплательщика – организацию розничной торговли, иностранное государство, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу – гражданину иностранного государства, указанному в п. 1 ст. 169.1 Налогового кодекса, наименование реализованных товаров, а также сумму налога, исчисленную организацией розничной торговли по реализованным товарам, не являются основанием для отказа в принятии к вычету суммы налога. Возможные операции по отражению активов и принятию налога на добавленную стоимость, указаны в таблице.

Консервация основных средств проводится в целях обеспечения сохранности и исправности основных средств на период их простоя, с возможностью возобновить использование этих средств труда. Эту процедуру организация в праве не проводить.

Затраты на содержание складов и прочих помещений в стоимость запасов не включается. Затраты по перемещению запасов между производствами и складами включаются в себестоимость готовой продукции.

Типовые операции по учету основных средств

Учёт основных средств						
№	Содержание операции	Дт	Кт	сумма	документ 1С	Пакет документов
1	Поступление основного средства	08.04.	60.01	95000	Поступление (акт, накладная)	Товарная накладная
2	Учёт входного налога на добавленную стоимость	19.01.	60.01	19000		
3	Регистрация счёта-фактуры поставщика			114000	Счёт-фактура полученный	Счёт-фактура
4	Учёт доставки основного средства	08.04.	76.10	15000	Поступление доп.расходов	Акт об оказании услуг
5	Учёт входного налога на добавленную стоимость	19.01.	76.10	3000		
6	Регистрация счёта-фактуры поставщика			18000	Счёт-фактура полученный	Счёт-фактура
7	Принятие к учёту основного средства	01.01.	08.04.	110000	Принятие к учёту основного средства	Акт о приёме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
8	Отправка платёжных поручений в банк			132000	Платёжные поручения	Платёжные поручения
9	Перечислены денежные средства поставщику	60.01	51	114000	Списание с расчётного счёта	Банковская выписка
10	Перечислены денежные средства за доставку	76.10	51	18000	Списание с расчётного счёта	Банковская выписка
11	Принят НДС к вычету	68.04	19.01.	22000	Книга покупок	Счёт-фактуры
Безвозмездное получение основного средства						
1	Учтена рыночная стоимость основного средства	08.04.	98.02	200000	Поступление (акт, накладная)	Акт приёма-передачи
2	Принятие к учёту основного средства, переданного безвозмездно	01.01.	08.04.	200000	Бухгалтерская справка	
Расчёт суммы амортизации и части доходов будущих периодов						
1	Начисление амортизации по принятому объекту	20.01.	02.01.	20000	Регламентная операция	Ведомость амортизации ОС
2	Учтена часть доходов будущих периодов в сумме амортизации	98.02.	91.01	20000	Операция	Бухгалтерская справка
Учёт расходов на проведение консервации основного средства						
1	Учтена стоимость работ сторонней организации по консервации	91.02.	76.01.	17000	Поступление (акт, накладная)	Акт выполненных работ
2	Учёт входного налога на добавленную стоимость	19.04.	76.01	3400		
3	Регистрация счёта-фактуры поставщика			20400	Счёт-фактура полученный	Счёт-фактура
4	Произведена консервация основного средства				Изменение состояния основного средства	Приказ о переводе объекта ОС на консервацию, Акт о консервации объекта ОС

Затраты на восстановление запасных частей и прочего инвентаря отражаются на субсчете 02 «Ремонт» к счету 23 «Вспомогательные производства». Средства индивидуальной защиты работников учитываются на субсчете 12 к счету 10 «Материалы», их стоимость списывается на счета затрат на производство или на продажу. В таблице рассмотрены операции с материалами.

Типовые операции по учету материалов

Учёт материалов						
№	Содержание операции	Дт	Кт	сумма	документ 1С	Пакет документов
Приобретение материалов						
1	Поступили и приняты к учёту материалы	10.01.	60.01.	36000	Поступление (акт, накладная), счёт-фактура	Товарная накладная, счёт-фактура
2	Учтён входящий налог на добавленную стоимость	19.03.	60.01.	7200		
3	Оплачено поставщику за поставку	60.01.	51	43200	Списание с р/с	Банковская выписка
4	Налог на добавленную стоимость принят к вычету	68.04.	19.03.	7200	Книга покупок	Счёт-фактура
№	Содержание операции	Дт	Кт	сумма	документ 1С	Пакет документов
Списание материалов в производство						
1	Отпуск материалов в производство	20.01.	10.01.	24000	Требование-накладная	Требование-накладная на отпуск материалов
Передача давальческого сырья для производства продукции						
1	Переданы в переработку материалы	10.01.	10.16.	12000	Передача товаров	Накладная на отпуск материалов на сторону
2	Списаны материалы переданные в обработку	20.01.	10.01.	12000	Поступление из переработки	Накладная на отпуск материалов на сторону, Отчёт переработчика о переработанном сырье, Акт об оказании услуг
3	Получена от переработчика готовая продукция по нормативной с/с	43	40	13000		
4	Отражена стоимость работ переработчика	20.01.	60.01.	2000		
5	Учтён входящий налог на добавленную стоимость	19.03.	60.01.	400	Счёт-фактура полученный	Счёт-фактура
6	Налог на добавленную стоимость принят к вычету	68.04.	19.03.	400	Счёт-фактура полученный, книга покупок	Счёт-фактура
7	Списание фактической себестоимости производства	40	20.01.	14000	Ведомость на сдачу готовой продукции на склад	
8	Списано отклонение фактической с/с от плановой	91.02.	40	1000	Регламентная операция "Закрытие счета 40" в составе обработки "Закрытие месяца"	Справка-расчёт "Калькуляция себестоимости", Справка-расчёт "Себестоимость выпущенной продукции"

Закрытие счета 40 происходит в процессе закрытия месяца при списании себестоимости на счет продаж, а счета 15 и 16 закрываются в течение месяца при списании материалов в производство или передачи их на сторону для переработки. Если на счете 40 «Выпуск продукции» на конец месяца осталось дебетовое сальдо, то отклонение списывается по кредиту в дебет счета 90.02 или 91.02, если не включается производство готовой продукции в основную деятельность. Если же сальдо к концу месяца накоплено по кредиту счета 40 «Выпуск продукции», то производится сторнировочная запись на сумму сальдо.

Если продажа является прочим видом деятельности, то доходы отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы», если продажа основной вид деятельности, то доходы и расходы будут сопоставляться на счете 90 «Продажи». При реализации товаров организация может выбрать метод списания себестоимости: средняя себестоимость, себестоимость единицы и ФИФО. Последний означает списание сначала тех товаров, которые первыми пришли. Но этот способ удобнее применять в отраслях торговли скоропортящихся продуктов.

Таблица 5

Типовые операции по учету товаров

Учёт товаров						
№	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Пакет документов
Поступление товаров						
1	Поступление товаров	41.01.	60.01.	120500	Поступление (накладная), счёт-фактура	Товарная накладная, счёт-фактура
2	Учтён входной НДС	19.03.	60.01.	24100		
3	Оплачено поставщику	60.01.	51	144600	Списание с р/с	Банковская выписка
4	НДС принят к вычету	68.04.	19.03.	24100	Книга покупок	Счёт-фактура
5	Доставка и разгрузка товаров	41.01.	76.40.	3000	Поступление доп.расходов, счёт-фактура	Акт об оказании услуг, счёт-фактура
6	Учтён входной НДС	19.04.	76.40.	600		
7	Оплачено за доставку	76.40.	51	3600	Списание с р/с	Банковская выписка
8	НДС принят к вычету	68.04.	19.04.	600	Книга покупок	Счёт-фактура
Реализация товаров						
1	Начислена выручка от продажи	62.07	91.01	45000	Реализация (накладная)	Товарная накладная, счёт-фактура
2	Начислен НДС с реализации	91.03.	68.04	7500		
3	Списана с/с проданных товаров	91.02	41.01	36000		
4	Оформление счёта-фактуры на реализованные товары			45000	Книга продаж	Счёт-фактура
5	Получена оплата от покупателя	51	62.07	45000	Поступление на расчётный счёт	Банковская выписка

К финансовым вложениям относятся паи, акции, векселя, облигации, предоставленные займы, вклады по договору простого товарищества, депозитные вклады, дебиторская задолженность по уступкам права требования и имущество, переданное на праве оперативного управления.

Таблица 6

Типовые операции по учету финансовых вложений

Учёт финансовых вложений						
№	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Пакет документов
Передача материалов в качестве вклада в уставный капитал						
1	Признана стоимость ФВ в виде доли в ООО	58.02.	76.14.	50000	Операция	Договор, Устав, Свидетельство о госрегистрации, Отчёт оценщика, Список участников ООО. Бухгалтерская справка
2	Переданы материалы по фактической с/с	76.14.	10.01.	30000	Операция	Бухгалтерская справка, Акт приёма-передачи материалов
3	Отражена разница между номинальной и учётной стоимостью материалов	76.14.	91.01.	20000		
4	Восстановлен НДС	19.03.	68.04.	6000	Отражение начисления НДС	Бухгалтерская справка, Акт приёма-передачи материалов
5	Восстановленный НДС включён в стоимость ФВ	58.02.	19.03.	6000	Операция	
6	Признание постоянного налогового актива	68.01.	99.02.	4000	Регламентная операция "Расчёт налога на прибыль" в составе обработки "Закрытие месяца"	Справка-расчёт
Учёт депозитного вклада						
1	Перечислены ДС на депозит	58.07.	51	1000000	Списание с р/с	Договор банковского вклада, Банковская выписка
2	Начислены проценты по вкладу	76.15.	91.01.	4931,51	Операция	Бухгалтерская справка
3	Возвращена банком сумма депозита	51	58.07.	1000000	Поступление на р/с	Банковская выписка

При поступлении имущества от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, принимается к учету входящий НДС по принятым ценностям и отражается бухгалтерской записью Д19 К83, 91.1 и у организации появляется право принять его к вычету.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет 9 (ст. 173).

1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 Налогового кодекса (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных п. 3 ст. 172 Налогового кодекса), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со ст. 166 Налогового кодекса и увеличенная на суммы налога, восстановленного.

**Сумма налога налог начисленный налоговые восстановлен.
подлежащая = за налоговый период – вычеты + суммы налога
уплате в бюджет**

2. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 Налогового кодекса и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии с п. 3 ст. 170 Налогового кодекса, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подп. 1 и 2 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены ст. 176 и 176.1 Налогового кодекса, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

3. Сумма налога, подлежащая уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, исчисляется в соответствии с п. 5 ст. 166 Налогового кодекса.

4. При реализации товаров (работ, услуг), указанных в ст. 161 Налогового кодекса, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется и уплачивается в полном объеме налоговыми агентами, указанными в ст. 161 Налогового кодекса.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговыми агентами, указанными в п. 8 ст. 161 Налогового кодекса, определяется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, исчисляемая в соответствии с п. 3.1 ст. 166 Налогового кодекса в отношении товаров, указанных в п. 8 ст. 161 Налогового кодекса, увеличенная на суммы налога, восстановленные в соответствии с подп. 3 и 4 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса, и уменьшенная на суммы налоговых вычетов, предусмотренных пп. 3, 5, 8, 12 и 13 ст. 171 Налогового кодекса в части операций, осуществляемых указанными налоговыми агентами с учетом особенностей, предусмотренных п. 3 ст. 172 Налогового кодекса.

5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется следующими лицами в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога:

1) лицами, не являющимися налогоплательщиками, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

2) налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг).

6. При переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы либо при начале использования налогоплательщиком права на освобождение, предусмотренное ст. 145 Налогового кодекса, суммы налога, исчисленные при выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, подлежат уплате в порядке, установленном абзацем первым п. 1 ст. 174 Налогового кодекса, за налоговый период, на который приходится последний календарный день до даты перехода на специальные налоговые режимы, либо за налоговый период, на который приходится последний календарный день до начала использования налогоплательщиком права на освобождение, предусмотренное ст. 145 Налогового кодекса, в части товаров, не использованных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, без применения освобождения от налога.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет (ст. 174).

1. **Уплата налога** по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подп. 1–3 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) **за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.**

В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

Порядок возмещения налога (ст. 176).

1. В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подп. 1–3 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном ст. 88 Налогового кодекса.

2. По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

3. В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в соответствии со ст. 100 Налогового кодекса.

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии со ст. 101 Налогового кодекса.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

4. При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам.

5. В случае, если налоговый орган принял решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) при наличии недоимки по налогу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пени на сумму недоимки не начисляются.

6. При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам.

7. Решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с вынесением решения о возмещении суммы налога (полностью или частично).

8. Поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения о возврате, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения.

Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти дней со дня получения указанного поручения осуществляет возврат налогоплатель-

щику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в тот же срок уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

9. Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Указанное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

10. При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

11. В случае, если проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику суммы налога, подлежащей возмещению, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

11. В случае, если заявление о зачете суммы налога в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам (о возврате суммы налога на указанный банковский счет), подлежащей возмещению по решению налогового органа, не представлено налогоплательщиком до дня вынесения решения о возмещении суммы налога (полностью или частично), зачет (возврат) суммы налога осуществляется в порядке и сроки, которые предусмотрены ст. 78 Налогового кодекса.

12. В случаях и порядке, которые предусмотрены ст. 176.1 Налогового кодекса, налогоплательщики вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения налога.

Заявительный порядок возмещения налога (ст. 176.1).

1. Заявительный порядок возмещения налога представляет собой осуществление в порядке, предусмотренном настоящей статьей, зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой в соответствии со ст. 88 Налогового кодекса на основе этой налоговой декларации камеральной налоговой проверки.

2. Право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют:

1) налогоплательщики-организации, у которых совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная за три календарных года, предшествующие году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения налога, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет не менее 2 млрд р. Указанные налогоплательщики вправе применить заявительный порядок возмещения налога, если со дня создания соответствующей организации до дня подачи налоговой декларации прошло не менее трех лет;

2) налогоплательщики, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, действующую банковскую гарантию, предусматривающую обязательство банка на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им (зачтенные ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично;

3) налогоплательщики – резиденты территории опережающего социально-экономического развития, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, договор поручительства управляющей компании, определенной Правительством Российской Федерации в соответствии с федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (копию договора поручительства), предусматривающий обязательство управляющей компании на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им (зачтенные ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных настоящей статьей. Обязательство управляющей компании по уплате в бюджет за налогоплательщика сумм налога, излишне полученных им (зачтенных ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, возникает, если налогоплательщик не исполнил требование налогового органа о возврате излишне полученных (зачтенных) сумм налога в течение 15 календарных дней с момента выставления требования налоговым органом;

4) налогоплательщики – резиденты свободного порта Владивосток, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, договор поручительства управляющей компании, определенной федеральным законом «О свободном порте Владивосток» (копию договора поручительства), предусматривающий обязательство управляющей компании на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им (зачтенные ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет

отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных настоящей статьей. Обязательство управляющей компании по уплате в бюджет за налогоплательщика сумм налога, излишне полученных им (зачтенных ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, возникает, если налогоплательщик не исполнил требование налогового органа о возврате излишне полученных (зачтенных) сумм налога в течение 15 календарных дней с момента выставления требования налоговым органом;

5) налогоплательщики, обязанность которых по уплате налога обеспечена поручительством в соответствии со ст. 74 Налогового кодекса, предусматривающим обязательство поручителя на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика сумму налога, излишне полученную им (зачтенную ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет отменено полностью или частично.

Налогоплательщики, имеющие право на применение заявительного порядка возмещения налога, реализуют данное право путем подачи в налоговый орган не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, в котором налогоплательщик указывает реквизиты банковского счета для перечисления денежных средств.

В указанном заявлении налогоплательщик принимает на себя обязательство вернуть в бюджет излишне полученные им (зачтенные ему) в заявительном порядке суммы (включая проценты, в случае их уплаты), а также уплатить начисленные на указанные суммы проценты в случае, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично.

В течение пяти дней со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения налога налоговый орган проверяет соблюдение налогоплательщиком требований, а также наличие у налогоплательщика недоимки по налогу, иным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, и принимает решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке или решение об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке.

Одновременно с решением о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке в зависимости от наличия задолженностей налогоплательщика по указанным платежам налоговый орган принимает решение о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке и (или) решение о возврате (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке.

О принятых решениях налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику в письменной форме в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения. При этом в сообщении о принятии решения об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке указываются нормы настоящей статьи, нарушенные налогоплательщиком. Указан-

ное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

Принятие решения об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке не изменяет порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки представленной налоговой декларации. В случае вынесения решения об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке возмещение налога осуществляется в порядке и сроки, которые предусмотрены ст. 176 Налогового кодекса. При этом в случае, указанном в настоящем абзаце, при наличии письменного обращения налогоплательщика налоговый орган возвращает ему банковскую гарантию в срок не позднее трех дней со дня получения такого обращения.

При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, налоговым органом на основании решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке производится самостоятельно зачет суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам. При этом начисление пеней на указанную недоимку осуществляется до дня принятия налоговым органом решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке.

При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, а также при превышении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке над суммами указанных недоимки по налогу, иным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам сумма налога, подлежащая возмещению, возвращается налогоплательщику на основании решения налогового органа о возврате (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке.

Поручение на возврат суммы налога оформляется налоговым органом на основании решения о возврате (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке и подлежит направлению в территориальный орган Федерального казначейства на следующий рабочий день после дня принятия налоговым органом данного решения.

В течение пяти дней со дня получения поручения территориальный орган Федерального казначейства осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и не позднее дня, следующего за днем возврата, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

При нарушении сроков возврата суммы налога на эту сумму начисляются проценты за каждый день просрочки начиная с 12-го дня после дня подачи налогоплательщиком заявления. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в

период нарушения срока возврата. В случае, если предусмотренные настоящим пунктом проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств принимает решение об уплате оставшейся суммы процентов и не позднее дня, следующего за днем принятия данного решения, направляет в территориальный орган Федерального казначейства оформленное на основании этого решения поручение на уплату оставшейся суммы процентов.

Обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, проверяется налоговым органом при проведении в порядке и сроки, которые установлены ст. 88 Налогового кодекса, камеральной налоговой проверки на основе представленной налогоплательщиком налоговой декларации, в которой заявлена сумма налога к возмещению.

В случае, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, налоговый орган в течение семи дней после окончания камеральной налоговой проверки обязан сообщить налогоплательщику в письменной форме об окончании налоговой проверки и об отсутствии выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах.

Не позднее дня, следующего за днем направления налогоплательщику, предоставившему банковскую гарантию, сообщения об отсутствии выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, налоговый орган обязан направить в банк, выдавший указанную банковскую гарантию, письменное заявление об освобождении банка от обязательств по этой банковской гарантии, а при наличии письменного обращения налогоплательщика налоговый орган также обязан вернуть ему банковскую гарантию в срок не позднее трех дней со дня получения такого обращения.

Не позднее дня, следующего за днем направления налогоплательщику, обязанность по уплате налога которого обеспечена поручительством, предусмотренным настоящей статьей, сообщения об отсутствии выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, налоговый орган обязан направить поручителю письменное заявление об освобождении поручителя от обязательств по этому договору поручительства.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в соответствии со ст. 100 Налогового кодекса.

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии со ст. 101 Налогового кодекса.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В случае, если сумма налога, возмещенная налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей, превышает сумму налога, подлежащую возмещению по результатам камеральной налоговой проверки, налоговый орган одновременно с принятием соответствующего решения, принимает решение об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, а также решения о возврате (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке и (или) решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке в части суммы налога, не подлежащей возмещению по результатам камеральной налоговой проверки.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятых решениях, в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения. Указанное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

Одновременно с сообщением о принятии решения, налогоплательщику направляется требование о возврате в бюджет излишне полученных им (зачтенных ему) в заявительном порядке сумм (включая проценты, (в случае их уплаты), в размере, пропорциональном доле излишне возмещенной суммы налога в общей сумме налога, возмещенной в заявительном порядке). На подлежащие возврату налогоплательщиком суммы начисляются проценты исходя из процентной ставки, равной двукратной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период пользования бюджетными средствами. Указанные проценты начисляются начиная со дня:

1) фактического получения налогоплательщиком средств – в случае возврата суммы налога в заявительном порядке;

2) принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке – в случае зачета суммы налога в заявительном порядке.

Форма требования о возврате утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Указанное требование должно содержать сведения:

1) о сумме налога, подлежащей возмещению по результатам камеральной налоговой проверки;

2) о суммах налога, излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных налогоплательщику) в заявительном порядке, подлежащих возврату в бюджет;

3) о сумме процентов, подлежащих возврату в бюджет;

4) о сумме процентов, начисленных на момент направления требования о возврате;

5) о сроке исполнения требования о возврате;

б) о мерах по взысканию сумм, подлежащих уплате, применяемых в случае неисполнения налогоплательщиком требования о возврате.

Требование о возврате может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Если указанными способами требование о возврате вручить невозможно, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить суммы, указанные в требовании о возврате, в течение пяти дней с даты его получения.

Не позднее трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о возврате налогоплательщиком, представившим банковскую гарантию, сумм налога, указанных в требовании о возврате, налоговый орган обязан уведомить банк, выдавший банковскую гарантию, об освобождении банка от обязательств по этой банковской гарантии, а также при наличии письменного обращения налогоплательщика вернуть налогоплательщику банковскую гарантию в срок не позднее трех дней со дня получения такого обращения.

В течение десяти дней после исполнения обязанности банка (поручителя – управляющей компании) по уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства) налоговый орган направляет налогоплательщику уточненное требование о возврате с указанием сумм, подлежащих уплате в бюджет.

При этом в случае нарушения налоговым органом срока направления требования о возврате начисление процентов на суммы, подлежащие уплате налогоплательщиком на основании требования о возврате, приостанавливается до даты фактического получения данного требования налогоплательщиком.

В случае неуплаты или неполной уплаты сумм, указанных в требовании о возврате, в установленный срок налогоплательщиком, применившим заявительный порядок возмещения налога без предоставления банковской гарантии, либо налогоплательщиком, получившим уточненное требование о возврате, а также в случае невозможности направления в банк требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии в связи с истечением срока ее действия либо в случае невозможности направления поручителю – управляющей компании требования об уплате денежной суммы по договору поручительства обязанность по уплате данных сумм исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах или на иное имущество налогоплательщика по решению налогового органа о взыскании указанных сумм, принятому после неисполнения налогоплательщиком в установленный срок требования о возврате, в порядке и сроки, которые установлены ст. 46 и 47 Налогового кодекса.

После подачи налогоплательщиком заявления, до окончания камеральной налоговой проверки уточненная налоговая декларация представляется в порядке, предусмотренном ст. 81 Налогового кодекса.

Если уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком до принятия решения, то такое решение по ранее поданной налоговой декларации не принимается.

Если уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком после принятия налоговым органом решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, но до завершения камеральной налоговой проверки, то указанное решение по ранее поданной налоговой декларации отменяется не позднее дня, следующего за днем подачи уточненной налоговой декларации. Не позднее дня, следующего за днем принятия решения об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, налоговый орган уведомляет налогоплательщика о принятии данного решения. Суммы, полученные налогоплательщиком (зачтенные налогоплательщику) в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учетом процентов.

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (ст. 177).

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, устанавливаются настоящей главой с учетом положений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Образец решения задачи по НДС

Рассмотрим порядок начисления налога на добавленную стоимость на примере хозяйственных операций АО «ИрМаш» за апрель и май отчетного периода.

Организация имеет филиал, который выделен на отдельный баланс и имеет свой расчетный счет.

Основной вид деятельности АО «ИрМаш» – торговля.

Апрель

№	Дата	Хозяйственные операции	Документ	Д	К	Сумма
1	1.04	АО «ИрМаш» реализовало партию товара стоимостью 156 000 р. (в том числе НДС) организации 000 «Сибхиммонтаж»	СФ № 1230 от 1.04.-- г. Книга продаж	62.1	90.1	15600
				90.3	68	26 000
2	4.04	АО «ИрМаш» приобрело товар стоимостью 106 500 р. (в том числе НДС) у АО «Абамет»	СФ № 144 от 4.04.-- г.	41.4	60.1	88 750
				19.3	60.1	17 750
3	5.04	АО «ИрМаш» перечислило со своего расчетного счета АО «Абамет» 600 000 р. за товары авансы перечисленные	ПП № 155 от 06.04.-- г	60.1	51	106 500
				60.2	51	493 500
4	6.04	АО «ИрМаш» приобрело станок	СФ № 1047	07	60.1	250 000

№	Дата	Хозяйственные операции	Документ	Д	К	Сумма
		для производственных целей (срок полезного использования 12 лет) стоимостью 300 000 р. (в том числе НДС) у 000 «Макситон»	от 6.04.-- г.	19.1	60.1	50 000
5	7.04	Передан станок в монтаж		08.4	07	250 000
6	7.04	000 «Макситон» произвело монтаж станка, стоимость выполненных работ 45 000 р. (в том числе НДС)	СФ № 1048 от 07.04. --г.	08.4 19.1	60.1 60.1	37 500 7 500
7	8.04	Станок введен в эксплуатацию	Акт приема – передачи ОС	01	08.4	287 500
8	8.04	АО «ИрМаш» перечислило со своего расчетного счета 000 «Макситон» 345 000 р. (в том числе НДС) за станок	ПП № 156 от 8.04. --г.	60.1	51	345 000
9	9.04	АО «ИрМаш» реализовало партию товара по рыночной стоимости 108 000 р. организации АО «Промпроект»	СФ № 1231 от 09.04. --г. Книга продаж	62.1 90.3	90.1 68	108 000 18 000
10	10.04	На расчетный счет АО «ИрМаш» поступили от АО «Промпроект» за отгруженную продукцию	ПП № 205 от 10.04. --г.	51	62.1	108 000
111	11.04	АО «ИрМаш» передало своему филиалу основные средства (Компьютер, Стол – 5 шт., Стеллажи – 2 шт.). Остаточная стоимость данных основных средств 246 000 р. Начисленная амортизация 88 510 р.	Аviso № 50 от 11.04. --г.	79 02	01.1 79	246 000 88 510
12	11.04	Принят к вычету НДС	2 операция Книга покупок	68	19.3	1 700
13	11.04	Принят к вычету НДС	4 операция Книга покупок	68	19.1	50 000
14	11.04	Принят к вычету НДС	6 операция Книга покупок	68	19.1	7 500
Май						
11	6.05	АО «ИрМаш» безвозмездно передало компьютер организации АО «Профиль» Остаточная стоимость 8 000 р. Начисленная амортизация 32 000 р.	Акт приема передачи	01.2 02 02 91.2	01.1 01.2 01.2 01.2	40 000 32 000 32 000 8 000

№	Дата	Хозяйственные операции	Документ	Д	К	Сумма
2	6.05	Восстановлен НДС к уплате в бюджет по безвозмездной передаче компьютера, исходя из его остаточной стоимости (НДС ранее был принят к вычету со всей суммы по ставке 18 %) 8 000 * 18 / 100	СФ № 1232 от 6.05.-- г. Книга продаж	19.1	68	1 440
				91.3	19.1	1 440
13	7.05	АО «ИрМаш» приобрело товар стоимостью 336 000 р. (в том числе НДС) у АО «Абамет»	СФ № 251 от 8.05	41.4	60.1	280 000
				19.3	60.1	56 000
4	7.05	Принят к вычету НДС по счету-фактуре № 251	Книга покупок	68	19.3	56 000
5	7.05	Произведен зачет аванса	бухгалтерская справка	60.1	60.2	336 000
16	7.05	АО «ИрМаш» реализовало партию товара по рыночной стоимости 189 000 р. организации АО «Промпроект»	СФ № 1233 от 07.05. книга продаж	62.1	90.1	189 000
				90.3	68	31 500
17	13.05	У АО «ИрМаш» угнан автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля 1 550 000 р. Сумма начисленной амортизации 200 000 р. Сумма НДС уплаченная при его покупке, принята к вычету в полном объеме	Акт о проведенной инвентаризации ОС	01.2	01.1	1 550 000
				02	01.2	200 000
8	13.05	Списана остаточная стоимость автомобиля	Акт о проведенной инвентаризации ОС	94	01.2	1 350 000
9	13.05	Восстановлен НДС с остаточной стоимости автомобиля	СФ № 1234 от 13.05 книга продаж	19.1	68	270 000
10	13.05	Учен на счете недостач и потерь восстановленный НДС	Акт о проведенной инвентаризации ОС	94	19.1	270 000
111	14.05	На расчетный счет АО «ИрМаш» поступили от АО «Промпроект» за отгруженную продукцию денежные средства в размере 204 000 р.	ПП № 221 от 14.05	51	62.1	189 000
				51	62.2	15 000
212	14.05	Начислен НДС с аванса	СФ № 1234 от 14.05 книга продаж	62.2 или 76.ндс	68	2 500

№	Дата	Хозяйственные операции	Документ	Д	К	Сумма
13	До 25.07	Перечислен НДС в бюджет	ПП, налоговая декларация по НДС за 2 квартал	68	51	218 440

Пояснения к решению задачи

Существуют условия, которые необходимо соблюсти, чтоб принять НДС к вычету, изложенные в ст. 171 НК РФ. Они сводятся к следующему:

- приобретенные товары (работы, услуги) должны использоваться для осуществления операций, облагаемых НДС, либо для перепродажи;
- сумма налога должна быть выделена в счете-фактуре.

11 хоз. операция. Передача товара, основных средств филиалу не является объектом налогообложения НДС и все операции осуществляются с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расходы».

4, 5, 6, 7 хоз. операции. Для вычетов по основным средствам предусмотрены дополнительные правила, помимо тех, которые были рассмотрены выше.

Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении основных средств, в полном объеме вычитаются после принятия на учет данных основных средств.

15 хоз. операция Безвозмездная передача товаров (работ, услуг) признается реализацией и облагается НДС (п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база при этом определяется исходя из цен, применяемых налогоплательщиком. Пока не доказано обратное, считается, что эти цены соответствуют рыночным (п. 2 ст. 154 НК РФ), 8 000 остаточную стоимость рассматриваем как рыночную, поэтому на сумму НДС $8\,000 * 18 / 100 = 1\,440$ восстанавливается НДС, ранее принятый к вычету, если рассматривается рыночная стоимость, отличная от остаточной, если она ниже остаточной стоимости, то НДС с остаточной стоимости восстанавливается, если рыночная стоимость превышает остаточную стоимость, то НДС начисляется с рыночной стоимости, например рыночная стоимости 15 000, тогда $15\,000 * 20 / 120 = 2\,500$ необходимо сделать проводку Д 91.3 К 68.

Похищенный автомобиль не может использоваться в производственной деятельности и иных операциях, облагаемых НДС. В связи с этим АО «ИрМаш» теряет право на вычет НДС, уплаченный поставщику при покупке автомобиля (п. 2 ст. 171 НК РФ). Но не всей суммы, а только той части, которая относится к остаточной стоимости угнанной машины. Эту сумму надо восстановить и уплатить в бюджет, затем списать на виновных лиц, если виновные лица не будут установлены, то спишется вся недостача на прочие расходы организации.

11 хоз. операция АО «ИрМаш» получило от АО «Промпроект» денежные средства за уже отгруженный товар, и аванс в счет будущей поставки. Сумма 15 000 р. была получена как аванс, в данной ситуации начисляем НДС с авансов в размере 2 500 ($15\,000 * 20 / 120$) р. Данную сумму можно отражать по счету 62.2 или 76 субсчет «НДС».

2. ПРАКТИКУМ

Задача 1

Составить бухгалтерские проводки, журнал полученных счетов фактур, книгу покупок. (НДС по действующим ставкам)

Хозяйственные операции по расчетам с поставщиками за январь–февраль 20XX г.			
№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	10.01	Получен товар от поставщика № 1 (акцептован сч-ф. № 32 от 10.01.XX), в том числе НДС	29 040
2	11.01	Оплачено с р/с поставщику № 1	14 520
3	11.01	Оплачен аванс с р/с поставщику № 2 под поставку товара	40 200
4	15.01	Получен товар от поставщика № 2 (акцептован сч-ф № 18 от 14.01.XX), в том числе НДС	17 160
5	17.01	Произведен зачет взаимных задолженностей с поставщиком № 1, на сумму его дебиторской задолженности перед предприятием в качестве покупателя	14 520
6	24.01	Акцептована сч-ф № 24 от 24.01. от поставщика № 2 на товар, в том числе НДС	27 360
7	04.02	Акцептован сч-ф № 45 от 04.02. от поставщика № 1 в том числе НДС	45 600
8	05.02	Погашена задолженность перед поставщиком № 2 за счет кредита банка	13 480
9	06.02	Оплачено с расчетного счета поставщику № 1	35 000

Задача 2

В октябре–декабре 20XX г. предприятие получило:
выручку от реализации продукции – 984 000 р. (в том числе НДС – максимальная ставка)

штраф от покупателей за нарушение срока оплаты – 140 000 р.

штрафы от поставщиков за нарушение срока поставки – 25 000 р.

авансы от покупателей под поставку товара – 160 000 р.

Было также передано безвозмездно продукции на сумму 96 000 р. (в том числе НДС – макс. ст.).

Может ли предприятие с 1.01 следующего года получить освобождение от НДС и почему?

Задача 3

Стоимость приобретенных товаров – 640 000 р., в том числе НДС (максимальная ставка), данные товары были реализованы за 800 000 р. Предприятием получен от покупателя вексель за реализованные ему товары на сумму 830 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 4

В марте приобретены и оплачены материалы, приобретенные для строительства склада собственными силами предприятия – сумма 6 500 000 р. +

НДС. С марта по июнь, каждый месяц были также следующие расходы по строительству склада: заработная плата рабочим (без учета отчислений на социальное страхование) – 3 400 000 р., амортизация – 600 000 р. В июле склад введен в эксплуатацию. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись. Каковы дальнейшие операции по НДС (к уплате и вычету).

Задача 5

В первом квартале израсходовано товаров на представительские цели на сумму 60 000 р., в том числе НДС. Весь товар оплачен. Расходы на оплату труда составили 800 000 р. Рассчитать сумму НДС к вычету.

Задача 6

Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 660 000 р. Первоначальная стоимость О.С. – 1 005 000 р., остаточная стоимость – 200 000 р. Рассчитать сумму НДС. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 7

Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 166 000 р. Первоначальная стоимость О.С. – 1 005 000 р., остаточная стоимость – 200 000 р. Рассчитать сумму НДС. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 8

Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 660 000 р. Первоначальная стоимость О.С. – 1 000 000 р., накопленная амортизация – 400 000 р. В обмен на основное средство по договору получены материалы. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 9

Предприятие в январе продало оптом продукцию, облагаемую НДС на сумму 3 000 000 р., и в розницу продукцию на сумму 1 000 000 р. Розничная торговля переведена на уплату единого налога на вмененный доход. В январе предприятию были оказаны транспортные услуги, относящиеся к обоим видам деятельности, на сумму 360 000 р., в том числе НДС. Рассчитать сумму НДС к вычету.

Задача 10

В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в том числе НДС по максимальной ставке, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 11

В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в том числе НДС 10 %, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 12

В марте продан товар на сумму 4 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в том числе НДС по максимальной ставке расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 13

В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (мука). В апреле отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет по налоговым периодам, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 14

В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (женская и мужская обувь). В апреле отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет по налоговым периодам, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 15

В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (мука). В марте отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 16

В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (женская и мужская обувь). В марте отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 17

В январе получено:

- на расчетный счет 100 000 р. в качестве авансового платежа от покупателя за продукцию, облагаемую по максимальной ставке;
- на расчетный счет 300 000 р. в качестве авансового платежа от покупателя за проданную продукцию, облагаемую по 10 % ставке;
- на расчетный счет 1 000 000 р. в качестве авансового платежа от покупателя;
- в кассу 20 000 р. в качестве оплаты за проданную продукцию (сахар);

– на расчетный счет 2000 000 руб. в качестве оплаты за проданную продукцию.

На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 18

В марте продан товар на сумму 300 тыс. р. (НДС ставка максимальная). В апреле данная дебиторская задолженность уступлена поставщику за 305 тыс. р. Рассчитать сумму НДС в бюджет. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 19

Предприятие приобрело материалы у поставщика на сумму 300 000 р., в том числе НДС по максимальной ставке. Задолженность поставщику оплачена с расчетного счета в сумме 200 000 р., на оставшуюся сумму долга выдан собственный вексель по номинальной стоимости 120 000 р. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 20

Предприятие продало в марте продукцию, облагаемую НДС на сумму 1 150 000 р., в том числе НДС – ставка максимальная, и необлагаемую НДС на сумму 455 300 р. Для производства всей этой продукции предприятие арендует производственное помещение, сумма арендной платы в месяц составляет 72 000 р., в том числе НДС. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 21

Предприятие передало по бартерному договору основное средство, договорная стоимость – 72 000 р. в том числе НДС, в обмен на приобретенные материалы на сумму 72 000, в том числе НДС по максимальной ставке. Остаточная стоимость О.С. – 40 000 р. На какую сумму необходимо подписан акт взаимозачета. Рассчитать сумму НДС. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 22

Приобретено оборудование, требующее монтажа. Стоимость оборудования – 624 000, в том числе НДС и стоимость монтажа – 96 000, в том числе НДС. Рассчитать сумму НДС. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

Задача 23

Рассчитать сумму НДС за отчетный период. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись, заполнить журналы учета счетов-фактур, книги покупок и продаж.

Задача 24

Основные виды деятельности предприятия: – производство продукции А, облагаемой по максимальной ставке НДС, – производство продукции В, облагаемой по льготной ставке НДС (мука, хлеб и т.п.).

Хозяйственные операции за январь

№	Дата	Операция
1	3.01	Приобретены материалы у поставщика № 1 по сч-фактуре 8 от 3.01 на сумму 360 000 р., в том числе НДС
2		Началась постройка хоз. способом производственного склада. Расходы на строительство составили: приобретены материалы на сумму 19 000 000 р. (в том числе НДС); заработная плата – 8 000 000 р. (без учета отчислений), амортизационные отчисления – 600 000 р., прочие расходы, связанные со строительством – 3 000 000 р.
3		Списано производственное оборудование: Первоначальная стоимость – 450 000 р. Накопленная амортизация – 450 000 р. От ликвидации приняты к учету запасные части – 25 000 р.
4	4.01	Оплачено с р/с Поставщику № 1 за материалы по сч. ф № 8 от 03.01.ХХ в сумме 120 000 р.
5	4.01	Реализована покупателю № 1: продукция А (1 000 шт. по цене 600 р.), продукция В (1 000 шт. по 400 р.)
6	4.01	В счет погашения долга от Покупателя № 1 получены: – за товар А – собственный простой вексель номиналом 620 000 р. с оплатой после 20.01.ХХ; – за товар В – вексель третьего лица, полученного Покупателем № 1 за реализованные товары, номиналом 400 000 р.
7	5.01	Продано основное средство Покупателю № 2, полученное безвозмездно в прошлом году (балансовая остаточная стоимость – 320 000 р.) за 400 000 р.
8	6.01	Зачислены на расчетный счет денежные средства от Покупателя № 2 по сч-ф № 2 – сумма 400 000 р.
9	6.01	Реализован Покупателю № 3 товар А по договору срочной сделки (350 шт. по цене 400 р.) Рыночная цена – 600 р.
10	6.01	Приобретено и оплачено приобретенное у предприятия «Т» за 160 000 р. право требования дебиторской задолженности (ПТ) в размере 165 000 р. к предприятию «Заря»
11	10.01	Право требования задолженности к предприятию «Заря» продано за 190 000 р.
12	11.01	Поступило 100 000 р. за проданное ПТ на расчетный счет
13	14.01	Поступило 90 000 р. за проданное ПТ на расчетный счет
14	15.01	Право требования к Покупателю № 3 в сумме 140 000 р. уступлено по договору цессии за 130 000 р. Поставщику № 1

№	Дата	Операция
15	16.01	Списана задолженность покупателя «02» в связи с его ликвидацией в сумме 36 000 р. (в том числе НДС – макс. ставка) по сч-ф № 46 от 2.02. прошлого года
16	17.01	Получен на р/с аванс от Покупателя № 4 за предстоящую поставку: – продукции А в сумме 42 000, – продукции В в сумме 16 000
17	18.01	Отгружена продукция «В» Покупателю № 4 на всю сумму задолженности по этой продукции
18	19.01	Получен на расчетный счет штраф от покупателя за нарушение срока оплаты продукции А в сумме 8 000 р.
19	19.01	Получен авансовый отчет работника по командировочным расходам: наем гостиницы на 3 дня – плата за каждые сутки 23 600 р., в том числе НДС, (сч-ф № 64 от 17.01.ХХ) проезд – 46 500 р., в том числе НДС (билеты № 0345 от 12.01.ХХ, № 1234 от 17.01.ХХ, суточные – 1 000 р.
20	20.01	Оплачено с расчетного счета в сумме 563 800 р. (в том числе НДС) строительной организации «СО» по счет-фактуре № 25 от 19.01.ХХ за проведенный ремонт производственного здания
21	21.01	Перечислен с расчетного счета Поставщику № 2 аванс под предстоящую поставку материалов в сумме 150 000 р.
22	21.01	Реализована продукция «А» Покупателю № 2 на сумму 144 000 р. в том числе НДС
23	21.01	Получен в обеспечение задолженности от Покупателя № 2 за реализованную продукцию «А» собственный вексель номиналом 150 000 р. со сроком оплаты 25.02.ХХ
24	22.01	Получены материалы от Поставщика № 3 на сумму 720 000 р., в том числе НДС (макс. ставка)
25	22.01	В счет погашения долга Поставщику № 3 выданы: – вексель третьего лица, полученного от Покупателя № 1, за 400 000 р. (номинал 400 000 р.) - вексель, полученного от Покупателя № 2 за 145 000 (номинал 150 000 р.) - собственный вексель, номиналом 175 000 р.
26	23.01	Получено от покупателя № 3 право требования дебиторской задолженности к предприятию «Z» в сумме 80 000 в качестве авансового платежа под предстоящую поставку продукции А
27	24.01	Уступлено право требования суммой 80 000 р. к предприятию «Z» Поставщику № 1 за 78 000 р.
28	28.01	На расчетный счет зачислены денежные средства по предъявленному собственному векселю Покупателя № 1, сумма 620 000 р. в том числе проценты 20 000 р.

Задача 25

Основные виды деятельности ОАО «Орфей» (далее организация) – производство строительных материалов. Затраты на оплату труда за 10 месяцев составили 7 800 000 р. Рассчитать сумму НДС за отчетный период. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись, заполнить журналы учета счетов-фактур, книги покупок и продаж.

Хозяйственные операции за октябрь

Дата	Операции
1.10	Получен авансовый платеж в соответствии с договором на поставку с 000 «Воссибстрой» на сумму 160 000
3.10	Приобретены пиломатериалы у 000 «Мираж» на сумму 60 000 р., в том числе НДС. (Сч-ф № 667 от 3.10.XX)
3.10	В оплату материалов организация выдала 000 «Мираж» простой дисконтный вексель от своего имени на сумму 66 000
8.10	Приобретены пиломатериалы у 000 «Мираж» на сумму 120 000 р., в том числе НДС (по бартеру) (сч-ф № 690 от 8.10.XX)
8.10	В обмен на материалы 000 «Мираж» передан станок, первоначальная стоимость 300 000, начисленная амортизация 205 000, по договорной стоимости в размере 120 000 р.
9.10	Приобретено и оплачено право требования дебиторской задолженности в размере 240 000 по отношению к организации «Б» за 220 000 р.
9.10	Произведена отгрузка стеновых панелей и других стройматериалов 000 «Воссибстрой» на сумму 160 000 р.
10.10	АО «Орфей» передала 000 «Альянс» на условиях товарного кредита свою продукцию на сумму 120 000 р., в том числе НДС. Товарный кредит предоставлен на 3 мес. под 23 % годовых. Проценты уплачиваются ежемесячно
13.10	Приобретены пиломатериалы у 000 «Стройка» на сумму 460 000 р. (в том числе НДС) (сч-ф № 2256 от 13.10.XX)
14.10	Произведена отгрузка стройматериалов АО «Жилстрой» на сумму 240 000 р., в том числе НДС (сч-ф № 1349 от 14.10.XX)
15.10	АО «Орфей» проводило переговоры с представителями заказчиков. Цель переговоров – обсудить условия новых контрактов. После был дан банкет в ресторане. Банкет обошелся в 24 000 р. (в том числе НДС). Услуги ресторана были оплачены и получен счет-фактура № 661
15.10	Перечислено ресторану за обслуживание
16.10	АО «Орфей» отгрузило «Альфа» двери, оконные рамы стоимостью 180 000 р., в том числе НДС. Покупатель выдал нам от своего имени дисконтный вексель на сумму 198 000 р. со сроком платежа после 26.10.XX
16.10	Продано основное средство. Первоначальная стоимость реализуемого объекта ОС – 136 000 р. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 22 000, рыночная стоимость 13 8000
17.10	По возвращению из командировки работник представил в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах с приложением первичных документов: стоимость проезда – 30 000 р., в том числе НДС (ж/д билет прилагается); проживание в гостинице 5 суток – по 19 000 р. за 1 сутки, счет-фактура отсутствует (счет гостиницы прилагается; суточные – 1 300 р.
17.10	АО «Орфей» отгрузило АО «Х» дверные проемы на сумму 200 000 р., в том числе НДС

Дата	Операции
17.10	АО «Х» выдало вексель, приобретенный ранее у банка на сумму 200 000 р. Срок погашения векселя 30.10.XX
17.10	Оплачено иностранному поставщику за поставленные материалы в прошлом месяце на сумму 180 000 р.
20.10	Реализованы 000 «Новое строительство» стеновые панели 240 м ² по цене 60 р. Рыночная цена 68 р./м ² (сч-ф № 1353 от 20.10.XX)
22.10	Погашен собственный вексель, выданный 000 «Мираж» 3.10.XX
23.10	000 «Стройсервис» (комиссионер) продало оконные рамы, дверные проемы за 300 000 р., в том числе НДС, полученные от АО «Орфей» (комитент) на реализацию. Вознаграждение составляет 10 % от стоимости реализованных товаров. Получены счет-фактура, отчет от комиссионера – 270 000 р. зачислены на расчетный счет
24.10	Оплачено с расчетного счета 000 «Стройка» 250 000 р.
25.10	Приобретены у 000 «Дерево» материалы на сумму 250 000, в том числе НДС (сч-ф № 225 от 25.10.XX)
25.10	В оплату поступивших материалов от 000 «Дерево» (счет-фактура № 225 от 25.10.XX) передано по договору цессии право требования к организации «Б» за 250 000
27.10	По взаимному согласию «Альфа» обменяла нам предъявленный к оплате вексель на дисконтный вексель 3-го лица номиналом 210 000 р.
28.10	Вексель 3-го лица передан по индоссаменту 000 «Стройка» в оплату поступивших материалов по сч/ф № 2256 на ту же самую сумму
28.10	АО «Жилстрой» произвел оплату продукции
28.10	Получен штраф от покупателей 12 000
30.10	Банк выкупил вексель, полученный 17.10.XX за 220 000 р.
31.10	В августе 20XX г. было закончено строительство производственного цеха. При этом были использованы материалы на сумму 700 000 р., в том числе НДС (оплачены). Другие расходы организации составили 420 000 р. Документы на его государственную регистрацию также были поданы в августе 20XXг., и расходы на нее составили 13 000 р. 25 сентября цех введен в эксплуатацию
31.10	Получены проценты от «Альянс» по товарному кредиту за октябрь

Задача 26

Основные виды деятельности АО «СибОбувь» – производство обуви.

Рассчитать сумму НДС за отчетный период. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись, заполнить журналы учета счетов-фактур, книги покупок и продаж.

Операции за июль 20XX г.

№ п/п	Дата	Наименование операций
1	1.07	Реализовано покупателю «А» по срочному договору 4 000 пар обуви по цене каждой пары 1 980 р., при условии, что рыночная цена на дату поставки составляет 2 300 р. (сч-ф № 1 от 01.07.хх) Себестоимость товара – 5 800 000 р.
2	2.07	По договору купли-продажи приобретена бетоносмесительная установка у предприятия «Новострой», которое не является плательщиком НДС, за 2 936 000 р. Оплачена бетоносмесительная установка
3	3.07	Бетоносмесительная установка введена в эксплуатацию, срок полезного использования 10 лет, амортизация начисляется линейным методом с 1 августа
4	4.07	Покупатель «А» в счет оплаты 4 000 пар обуви продал денежное требование к АО «Юнона» за 390 000 р. (стоимость требования – 392 500 р.), оплатил 20 000 р. в кассу предприятия, оставшуюся сумму долга перечислил на расчетный счет
5	5.07	Приобретен бетон для бетонирования территории за 58 000 р., в том числе НДС (сч-ф № 325 от 5.07.ХХ). Бетон оплачен. Территория ЗАО «Сибобувь» забетонирована
6	8.07	Приобретена новая производственная линия, которая требует монтажа, за 1 000 000 р., в том числе НДС (сч-ф № 37 от 8.07)
7	9.07	Производственная линия оплачена Передана в монтаж производственная линия (монтаж собственными силами). При монтаже использованы дополнительные материалы – 100 000 Заработная плата рабочим за монтаж – 70 000
8	10.07	Производственная линия введена в эксплуатацию, срок эксплуатации 7 лет, амортизация начисляется линейным методом
9	11.07	Приобретена краска для осуществления ремонта здания столовой за 50 000 р., в том числе НДС (сч-ф № 8 от 11.07.ХХ)
10	12.07	Здание столовой покрашено
11	15.07	Списана дебиторская задолженность АО «Транснаб» в связи с истечением срока исковой давности, которому 13.06 прошлого года была поставлена партия обуви на 100 000 р.
12	16.07	Поступил аванс от покупателя «Клео» в счет предстоящей поставки товаров на 1 500 000 р.: Денежные средства 1 000 000, 500 облигаций номиналом 1 000 р. со сроком погашения 1 августа 2013 г., по облигации установлен 5 % доход (облигации получены по номинальной стоимости)
13	17.07	Получено на расчетный счет от покупателя по векселю, для оплаты поставленных ему товаров 6.06.ХХ. вексель выдан на 600 000 р. Стоимость товаров – 568 375 р.
14	18.07	Произведена поставка покупателю «Клео» на 450 000 р., в том числе НДС Себестоимость товара – 242 000 р.
15	19.07	Получена сумма страховых выплат по договору страхования груза при неисполнении обязанностей покупателем – 198 377 р.
16	22.07	Произведена допоставка обуви покупателю «Клео» на оставшуюся сумму 1 050 000 р. Себестоимость товара – 310 333 р.

№ п/п	Дата	Наименование операций
17	23.07	Право требования к АО «Юнона» продано за 400 000 р. Поступили денежные средства от продажи права требования
18	24.07	Часть товара, поставленная покупателю «Клео», возвращена в связи с браком, сумма 30 000, в том числе НДС
19	25.07	По договору бартера, заключенного 3 мая 20XX, АО «СибОбувь» отгружает партию обуви на 980 350 р. в обмен на сырье для производства обуви на 980 350 р., в том числе НДС. В этот же день материалы поступают (сч-ф № 543 от 25.07.XX)
20	26.07	При покупке материалов на сумму 525 000 р., в том числе НДС (сч-ф № 1002 от 26.07.XX) для производства обуви в качестве оплаты была передана облигация АО «Мебель» на 525 000 р.
21	29.07	Передана партия обуви дому инвалидов на сумму 98 196 р.
22	30.07	Оплачена сумма арендной платы за грузовой автомобиль, взятый в аренду 28.06.XX на 1 месяц и 2 дня со сроком оплаты 30.07.XX в сумме 13 000 р. (сч-ф № 889 от 28.09.XX)
23	01.08	Начислена амортизация по бетоносмесительной установке Начислена амортизация по производственной линии
24	03.08	Приобретены поролоновые губки для чистки обуви 3 500 шт. на общую сумму 42 000 р., в том числе НДС Товар оплачен.
25	15.08	Предприятием «М» была оказана услуга переводчика на 10 000 р. + НДС (сч-ф № 203 от 15.08). Услуга оплачена с расчетного счета
26	17.08	Реализовано за наличный расчет 557 губок по цене 10,5 р. за шт. (без НДС) Себестоимость товаров – 5 570. Расходы по доставке (прямые расходы), приходящиеся на реализованные товары – 219,5

Задача 27

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, заполнить журналы регистрации полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и продаж

Организация «Иркутские двери» производит окна и двери для офисов.

Хозяйственные операции за сентябрь

Дата	Содержание
01.09	Взят в аренду слесарный станок. (Оценен в 100 000 р.). Арендные платежи 15 числа каждого месяца в размере 6 000 р., в том числе НДС
01.09	Поступили материалы от АО «Дерево», сумма 1 200 000, в том числе НДС. (С-ф. № 12 от 01.09)
02.09	Оплачено с р./с. 50 % поступивших материалов
02.09	Выставлен аккредитив под приобретение пиломатериалов у «Раздольского лесхоза» – сумма 80 000 р.
03.09	Отгружена продукция покупателю АО «Дерево» в счет поставки материалов по продажной цене – 600 000 р.
03.09	Подписан акт взаимозачета с АО «Дерев», сумма 600 000 р.

Дата	Содержание
03.09	Приобретены шпингалеты, дверные ручки у «Китойпромлес» на сумму 36 000 р., в том числе НДС Сч.-фактура № 80 от 03.09
03.09	В счет погашения долга перед «Китойпромлесом» выдан собственный вексель, номиналом 36 000 р.
04.09	Получен аванс от 000 «Doors» в счет будущей поставки – 900 000 р.
04.09	Истек срок исковой давности по кредиторской задолженности по приобретению краски на сумму 1 200 р., в том числе НДС
05.09	Реализовали фрезерный станок 000 «Паркет» за 150 000 р. первоначальной стоимостью 130 000 р. Начисленная амортизация к моменту продажи – 5 000 р. Счет-фактура № 3 от 05.09
05.09	В августе закончено строительство нового офиса собственными силами. Стоимость материалов составила 11 840 000, в том числе НДС. Прочие затраты по строительству составили 11 300 000. В августе офис введен в эксплуатацию
06.09	Отгрузка продукции 000 «Doors» по цене продажи – 900 000 р. С./ф. № 2 от 06.09
06.09	По предложению фин. директора, в целях выгодного размещения свободных денежных средств, приобретено и оплачено право требования дебиторской задолженности АО «Темп» в размере 100 000 р. за 80 000 р.
06.09	Организации были оказаны услуги от 000 «Консал» на сумму 120 000 р., в том числе НДС Сч.-фактура № 120 от 06.09
07.09	В обмен на услуги отгрузили партию окон на сумму 120 000 р. 000 «Консал» (договор мены) Себестоимость партии окон – 90 000 р.
08.09	Реализована партия дверей 000 «Анком» на сумму 180 000 р. по продажным ценам
09.09	Принято решение продать работнику автомобиль, числящейся на балансе. Рыночная стоимость аналогичного автомобиля: 240 000. первоначальная стоимость автомобиля – 480 000 сумма начисленной амортизации – 330 000
15.09	Начислена арендная плата за слесарный станок 6 000 р., в том числе НДС Сч.-фактура № 50 от 15.09 Перечислена арендная плата
16.09	Поступили пиломатериалы от «Раздольского лесхоза» на сумму 80 000 р., в том числе НДС Сч.-фактура № 60 от 16.09
19.09	Использован аккредитив для расчета с «Раздольским лесхозом», сумма 80 000 р.
20.09	Оплачен собственный вексель выданный «Китойпром-лесу» за материалы, 36 000 р.
21.09	АО «Темп» погасило дебиторскую задолженность по приобретенному 06.09 праву требования
25.09	Возвращена из-за несоответствия партия дверей от «Анкома», стоимость в ценах продажи 180 000 р.
29.09	Получен штраф от 000 «Паркет» за нарушение условий договора – 5 000 р.

Задача 28

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, заполнить журналы регистрации полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и продаж.

Основные виды деятельности АО «Альфа»: – производство продукции А, облагаемой по максимальной ставке НДС; производство продукции В, облагаемой по льготной ставке НДС.

Хозяйственные операции за ноябрь

№	Дата	Операция
1	3.11	Приобретены материалы у 000 «Мир» на сумму 483 000 р., в том числе НДС по макс. ставке (сч.-факт. № 37 от 3.11.XX) Оплачены материалы
2	3.11	Получены материалы от 000 «Мир» на 180 000 р., в том числе НДС – по льготной ставке
3	3.11	От покупателя – АО «Жилстрой» получен аванс в сумме 120 000 р. в счет предстоящей поставки продукции А. Сч.-факт. № 1 от 3.11.XX
4	4.11	АО «Альфа» 1 ноября арендовало у МУП «ЖКХ» цех для выпуска продукции А сроком на 1 год. Ежемесячная арендная плата составила 27 000 р., в том числе НДС
5	5.11	Отгружена АО «Колос»: - продукция А на сумму 279 000 - продукция В на сумму 364 000
6	5.11	Продукция А продана ООО «Сибирь» на сумму 118 000 р., в том числе НДС. В качестве оплаты 000 «Сибирь» выдало простой вексель на сумму 120 000 р., со сроком погашения 25 ноября
7	6.11	На балансе АО «Альфа» находится столовая для ремонта которой передано 10 м ² продукции А. Себестоимость 1 м ² равна 300 р., а цена, по которой Общество продавало продукцию А в прошлом месяце, составила 550 р. за 1 м ² без учета НДС
9	10.11	АО «Илим» передало для дальнейшей реализации товары на комиссию стоимостью 234 000 р., в том числе НДС по максимальной ставке. Договором предусмотрено, что комиссионер участвует в расчетах и его вознаграждение 17 % от стоимости товаров
10	11.11	000 «Ротор» приобрело продукцию В на 279 000 (в том числе НДС) оплату передан переводной вексель на 290 000 р. со сроком погашения 20 дней. Плательщиком по векселю является АО «Старт»
11	11.11	000 «Омега» отгружена продукция А за 84 000 р., в том числе НДС
12	13.11	Поступили материалы от 000 «Мир» на 700 000 р., в том числе НДС по максимальной ставке (сч-ф № 55 от 11.11.XX)
13	15.11	000 «Сибирь» продан автомобиль. Цена продажи – 356 000 р. Первоначальная стоимость – 390 000 р. Сумма начисленной амортизации – 97 000 р. Автомобиль был приобретен по цене – 468 000 р., в том числе НДС
14	17.11	Для ремонта столовой использована краска, которая хранилась на складе. Стоимость краски – 8 400 (без НДС). Рыночная цена краски – 10 000 (без НДС)
15	20.11	АО «Альфа», 000 «Мир» и АО «Колос» заключили договор о зачете взаимных требований на 279 000 р. (в том числе НДС по максимальной ставке)
16	21.11	АО «Альфа» за 83 000 уступило АО «Колос» право требования задолженности к 000 «Омега». Получены деньги на расчетный счет от АО «Колос»

№	Дата	Операция
17	23.11	АО «Альфа» отгрузило ООО «Успех» продукцию В стоимостью 176 000 р., в том числе НДС. В обеспечение покупатель выдал товарный процентный вексель 3-го лица (номинальная стоимость 190 000 р.) со сроком погашения по предъявлении
18	24.11	Продан товар, полученный по договору комиссии от АО «Илим» за 234 000 р. (в том числе НДС). Отчет о продаже направлен комитенту
19	25.11	АО «Илим» утвердило отчет по договору комиссии. Сч.-ф № 8 от 25.11.XX на комиссионное вознаграждение. Перечислены деньги за товар АО «Илим»
20	25.11	Вексель 000 «Сибирь» предъявлен к оплате. Оплачен вексель
21	26.11	Поступила оплата от 000 «Сибирь» за автомобиль – 356 000 р.
22	26.11	В оплату за полученные материалы 000 «Мир» передан вексель 3-го лица, договорная стоимость проданного векселя 180 000 р.
23	27.11	000 «Старт» продан ксерокс за 8 000 р. Ксерокс был приобретен за 14 000 р., в том числе НДС. За время эксплуатации начислена амортизация – 3 867 р. Оплата за ксерокс поступила
24	28.11	Поступила оплата от 000 «Омега» за отгруженную продукцию – 890 000 р.
25	29.11	Направлена претензия 000 «Омега» об уплате неустойки за 16 дней просрочки. Неустойка признана. Начислены пени за нарушение срока оплаты
26	30.11	Переводной вексель полученный от 000 «Ротор» оплачен АО «Старт» – 290 000 р.
27	30.11	000 «Омега» оплатило неустойку
28	30.11	Перечислены арендная плата за ноябрь, декабрь, январь – 67 500 р. (по 22 500 за каждый месяц)

Задача 29

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, заполнить журналы регистрации полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и продаж

Организация АО «Конфи», занимающаяся кондитерской промышленностью (где не указан процент НДС брать максимальную ставку).

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	Получено сырье для производства продукции, в том числе НДС 10 %	220 000
2	Оплачены счета за полученное сырье, в том числе НДС 10 %	177 000
3	Акцептованы и оплачены счета за электроэнергию и услуги связи, в том числе НДС	6 000
4	Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС	8 400
5	Сырье отпущено в основное производство	100 000
6	Начислена арендная плата за здание шоколадного цеха, в том числе НДС	120 000
7	Получена предоплата под отгрузку продукции, в том числе НДС	760 000
8	Перечислена арендная плата за здание шоколадного цеха за предыдущий период, в том числе НДС	100 000

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
9	Оплачено и оприходовано оборудование для карамельного цеха, в том числе НДС	336 000
10	Получены в банке наличные денежные средства	250 000
11	Начислена заработная плата: работникам основного производства; работникам аппарата управления	30 000 000 25 000 000
12	Сдана на склад готовая продукция	760 000
13	Отгружена покупателям готовая продукция: – по учетной цене – по договорной цене	350 000 400 000
14	Зачтен полученный от покупателей аванс	76 000
15	Реализованы шоколадные конфеты коммерческой фирме	84 000
16	Реализовано партнеру из Китая шоколадные конфеты	120 000
17	Реализованы шоколадные конфеты коммерческой фирме в ценах без НДС	128 000
18	Поступила в кассу выручка от реализации продукции за наличный расчет	88 000
19	Безвозмездно передано детскому дому шоколадных конфет	56 000
20	Оплачены коммунальные услуги, в том числе НДС	38 000
21	Расходы на рекламу товаров через средства массовой информации, в том числе НДС	9 600
22	Начислена и перечислена арендная плата за здание складского помещения, в том числе НДС	72 000
23	Оприходована продукция, выпущенная основным производством	170 000

Задача 30

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, заполнить журналы регистрации полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и продаж, и определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет.

1) 000 «Заря» 1 декабря акцептовало счет 000 «Сигма» на покупку станка стоимостью 120 000 р. (в том числе НДС).

2 декабря принят к оплате счет фирмы «Успех», оказавшую консультационные и информационные услуги при выборе типа станка на сумму 12 400 р. (в том числе НДС).

10 декабря задолженность перед 000 «Сигма» и «Успех» было погашено и станок введен в эксплуатацию.

2) 000 «Заря» купило 25 декабря у ИП Шолохова товар на сумму 104 000 р. (в том числе на 60 000 р. – облагаемого по макс. ставке НДС и 44 000 р. – облагаемого по льготной ставке НДС. 27 декабря счет ИП Шолохова оплачен – сч/ф № 10 от 27.12.

3) Товар доставила до склада транспортная организация «Трансперевозки». Счет был оплачен 29.12 – 8 000 р., в том числе НДС.

4) По кассовой ленте магазина за декабрь выручка составила 130 200 р.

5) 10 января отгружен товар, под который были получены денежные средства в ноябре на сумму 86 000 р.

6) 17 января 000 «Заря» был реализован компьютер за 24 000 р., в том числе НДС.

7) В феврале 000 «Заря» решило начать выпуск продукции «Х».

03.03 000 «Заря» получило сырье, от «Бони» на сумму 88 000, в том числе НДС по льготной ставке НДС. 04.03. предприятие оплатило счет «Бони» – сч/ф № 123 от 04.03.

8) 15.03. оплачен счет за электроэнергию и услуги связи 6 000 р. (в том числе НДС) и счет за автотранспортные перевозки на сумму 8 400 р. (в том числе НДС).

9) 17.03. получена предоплата за продукцию в размере 76 000 р. (в том числе НДС по максимальной ставке). Отгружено товара на 100 800 р.

10) 18.03. безвозмездно передана продукция на сумму 56 000 р.

Задача 31

Составить проводки за апрель по предприятию «А», определить НДС к уплате в бюджет.

Предприятие «А» занимается производством товара, облагаемого по максимальной ставке НДС

1. 3 апреля предприятие А приобрело у предприятия Б материалы на сумму 100 000 р., в том числе НДС

2. 5 апреля предприятие А оплатило с расчетного счета предприятию Б за материалы 100 000 р., в том числе НДС

3. 8 апреля предприятие А реализовало товар предприятию В на сумму 280 000 р., в том числе НДС

4. 10 апреля предприятие А реализовало товар предприятию Г на сумму 150 000 р., в том числе НДС. В счет оплаты задолженности от предприятия Г получен вексель номиналом – 160 000 р.

5. 15 апреля в счет погашения Долга от предприятия В получены материалы на сумму 280 000 р., в том числе НДС

6. 25 апреля вексель, полученный от предприятия Г, был оплачен, а деньги зачислены на расчетный счет предприятия А.

Задача 32

Составить проводки за апрель по предприятию А, определить сумму НДС. В августе работник испортил токарный станок, комиссия составила акт о порче станка, где указала причины порчи и ее виновника. Стоимость приобретения станка 480 000 р. (в том числе НДС). Балансовая стоимость станка с учетом переоценки на момент порчи составляет 60 000 р. Руководитель организации решил взыскать ущерб с работника. Договор о полной материальной ответственности с работником не был заключен. Среднемесячный заработок работника составляет 6 000 р.

Задача 33

Составить бухгалтерские проводки, определить сумму НДС.

АО «Пилот» реализует комплект приемно-усилительного оборудования за 240 000 р. (в том числе НДС). Кроме того, организация осуществляет прокладку сети кабельного телевидения, монтаж и настройку оборудования. Стоимость этих работ 360 000 р. (в том числе НДС). Общий объем реализации телевизионного оборудования 600 000 р. (в том числе НДС). Покупная стоимость комплекта приемно-усилительного оборудования 125 000 р.

Составить бух. проводки, если:

- 1) стоимость оборудования включена в стоимость работ;
- 2) на предприятии ведется отдельный учет торговой и производственной деятельности.

Задача 34

Определить сумму НДС, подлежащая уплате в бюджет и составить корреспонденции на счетах в бухгалтерском учете.

10 мая предприятия «А» получило комплексное изделия для телевизоров на сумму 48 000 р., в том числе НДС от поставщика 1.

11 мая задолженность поставщику 1 оплачена в полном объеме, комплексное изделия отпущено в производство.

12 мая реализовано предприятию «Б» по договору 60 телевизоров по цене 3 000 р. за штуку. Рыночная цена телевизоров составила 3 800 р. за штуку.

13 мая поступила выручка от предприятия «Б» за проданные телевизоры. Продано предприятию «В» телевизоров на сумму 100 000 р. От предприятия «В» в этот же день получен вексель номиналом 110 000 р. со сроком платежа не ранее 1 июня. 4 июня оплачен вексель.

Задача 35

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и составить корреспонденции на счетах в бухгалтерском учете.

В январе построен новый цех хозяйственным способом на заводе. Расходы на строительство составили:

- Материалы 900 000 р., в том числе НДС
- Заработная плата с отчислением 400 000 р.
- Амортизация средств труда 80 000 р.

В феврале проданы документы на государственную регистрацию, цех введен в эксплуатацию.

Также в январе предприятиям был реализован легковой автомобиль 600 000 р., который был приобретен за 2 000 000 р. Амортизация по автомобилю составила 1 600 000 р.

Задача 36

Составить бухгалтерские проводки за март, оформить книги покупок и продаж и определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по 000 «Орфей».

Основным видом деятельности организации является производство строительных материалов.

В течение месяца в ООО «Орфей» были совершены следующие операции:

2.03 Решено отремонтировать медпункт, который числится на балансе предприятия. В результате чего в медпункт передано 100 м² стеновых панелей. Себестоимость 1 м равна 30 р., а цена по которой ООО «Орфей» продавало панели составляет 65 р. за м без учета НДС. Медпункт обслуживает только сотрудников ООО «Орфей» бесплатно.

Кроме того, для ремонта медпункта ООО «Орфей» использовало краску, которая хранится на складе уже несколько месяцев. Ее стоимость 2 500 р. Рыночная цена используемой краски составляет 3 000 р.

3.03 ООО «Орфей» отгрузило строительные материалы на сумму 86 000 р. ОАО «Градиент» по авансу полученному в феврале в сумме 90 000 р.

5.03 ООО «Орфей» заключило договор с рекламным агентством: заказало рекламные листовки на 300 000 р., в том числе НДС. В это же месяце услуги агентства были оплачены и ООО «Орфей» получило счет-фактуру.

10.03 ООО «Орфей» проводило переговоры с представителями заказчиков. Цель – обсудить условия новых контрагентов. После чего был дан банкет в ресторане, который обошелся в 24 000 р. с учетом НДС. Услуги ресторана по проведению банкета были оплачены, организация получила счет-фактуру. Затраты на оплату труда составили 350 000 р.

12.03 Приобретен и принят к учету легковой автомобиль стоимостью 5 000 520 р., в том числе НДС.

15.03 ООО «Орфей» купило за 15 000 р. (в том числе НДС) компьютерную программу для расчета зарплаты. Владелец исключительных прав на эту программу указал в договоре, что ею можно пользоваться 5 лет. За настройку программы ООО «Орфей» заплатило специализированной фирме 5 160 р. (в том числе НДС).

16.03 ООО «Орфей» передало ООО «Ветерок» (комиссионер) на реализацию строительные материалы. Себестоимость материалов составляет – 200 000 р. Договором предусмотрено, что с покупателями рассчитывается комиссионер и его вознаграждение составляет 10 % от стоимости реализованных товаров.

17.03 Помимо производства строительных материалов ООО «Орфей» арендует производственный участок и офисные помещения.

Стоимость аренды производственного участка – 24 000 р. в месяц (в том числе НДС), стоимость аренды офиса – 15 000 р. в месяц (в том числе НДС).

20.03 ООО «Ветерок» (комиссионер) продало строительные материалы за 300 000 р. (в том числе НДС). На следующий день комиссионер представил ООО «Орфей» отчет, в котором указана дата отгрузки материалов.

21.03 Бухгалтер ООО «Орфей» начислила комиссионное вознаграждение.

22.03 У АО «Витрина» приобретен выставочный стенд стоимость которого составляет 6 450 р. (в том числе НДС).

25.03 Оптом за безналичный расчет реализованы строительные материалы, Себестоимость строительных материалов без НДС – 939 500 р. Торговая наценка – 25 %.

Торговая наценка составит – ?

Сумма НДС – ?

27.03 Приобретены для собственных нужд 6 т. бензина. Реализована 1 т. бензина в счет зарплаты работникам завода. Задолженность по зарплате 20 832 р. Цена приобретения 54 810 р. (в том числе НДС).

30.03 Поступила выручка от 000 «Ветерок» (комиссионер) за реализованные строительные материалы 20.03. текущего года.

3. ТЕСТЫ И ВОПРОСЫ ПО ТЕМЕ НДС

1. При реализации товаров с условием перехода права собственности после оплаты этого товара, объект налогообложения по НДС возникает:

- А) в день отгрузки товара покупателю;
- В) объект налогообложения по НДС не возникает;
- С) в день оплаты товара покупателем.

2. Объектом налогообложения по НДС являются:

- А) реализация услуг, выполнение строительных работ для собственных нужд, передача товара на безвозмездной основе коммерческому предприятию;
- В) передача материалов из одного цеха на переработку в другой цех, ввоз товаров на таможенную территорию РФ, реализация товаров в розницу;
- С) стоимость монтажных работ собственного оборудования, реализация предметов залога, передача на безвозмездной основе объекта жилищно-коммунального хозяйства органам местного самоуправления.

3. При реализации товаров по различным ставкам НДС налогооблагаемая база рассчитывается:

- А) по всем товарам по минимальной ставке;
- В) по всем товарам по максимальной ставке;
- С) отдельно по каждому виду товаров.

4. При реализации услуг по договору комиссии, налоговая база по НДС у комиссионера определяется исходя из:

- А) всей суммы, полученной от конечного покупателя за реализованную продукцию;
- В) от суммы причитающегося ему вознаграждения;
- С) от разницы между суммой, полученной от реализации продукции от конечного покупателя и суммой причитающегося ему вознаграждения.

5. При строительстве здания собственными силами предприятия, которое в дальнейшем будет использоваться для производства продукции, не подлежащей налогообложению по НДС, налогооблагаемая база определяется:

- А) исходя из стоимости фактических расходов на строительство;
- В) исходя из материальных расходов на строительство;
- С) НДС не начисляется.

6. При покупке товара на территории РФ у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговом органе РФ в качестве налогоплательщика:

А) Необходимо удержать и перечислить в бюджет НДС с причитающейся суммы иностранному лицу, а иностранному лицу выплатить разницу между причитающейся суммой и удержанной;

В) Выплатить иностранному лицу всю сумму, причитающуюся ему за товар.

7. При получении аванса на расчетный счет НДС в бюджет исчисляется по ставкам:

А) 10 %, 18 %;

В) 18/118;

С) 10/110, 18/118;

Д) 10/110, 20/120.

8. Налоговым периодом по НДС признается:

А) месяц;

В) квартал;

С) год;

Д) месяц и квартал;

Е) квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

9. При получении от покупателя за реализованные ему товары собственного векселя моментом определения налоговой базы по НДС является:

А) день получения векселя;

В) день получения денежных средств по векселю;

С) день передачи векселя третьему лицу;

Д) день отгрузки товара покупателю при условии, что право собственности на товар к покупателю перешло;

Е) день отгрузки товара покупателю вне зависимости от того перешло ли право собственности на товар к покупателю.

10. При реализации товара через комиссионера, моментом определения налоговой базы по НДС является:

А) день получения денежных средств со счета комиссионера на свой расчетный счет;

В) день получения денежных средств как на свой расчетный счет, так и на счет комиссионера, участвующего в расчетах;

С) день отгрузки товара.

11. Не облагается НДС:

А) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

В) безвозмездная передача квартиры организацией своему работнику;

С) передача подакцизной продукции собственного производства одним подразделением организации другому на производство неподакцизной продукции.

12. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) по НДС является:

А) день отгрузки товаров (работ, услуг);

В) день оплаты товаров (работ, услуг);

С) день отгрузки или день оплаты товаров (работ, услуг) в зависимости от принятой налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения.

13. При использовании налогоплательщиком имущества (в том числе векселя третьего лица) в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), используемые на производство облагаемой НДС продукции, сумма налога, подлежащая вычету, исчисляется:

А) исходя из балансовой стоимости указанного имущества (с учетом его переоценок и амортизации, которые производятся в соответствии с законодательством РФ), переданного в счет их оплаты;

В) исходя из балансовой стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и суммы НДС, указанных в счетах-фактурах;

С) исходя из стоимости, по которой приобретенные товары (работы, услуги) приняты на учет.

14. Являются ли объектом обложения НДС операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления:

А) Да, если строится объект производственного назначения.

В) Да, если строится объект социально-культурной сферы.

С) Да, независимо от назначения объекта.

15. При реализации основного средства, используемого для производства продукции, не облагаемой НДС, сумма НДС к уплате в бюджет рассчитывается по ставке:

А) 10 %;

В) 18 %;

С) 10/110;

Д) 18/118;

Е) 20/120.

16. Налогооблагаемая база возникает в случае:

А) использования продукции одного подразделения предприятия в производственном процессе другого подразделения предприятия;

В) использования продукции одного подразделения предприятия на нужды общежития, находящегося на балансе предприятия.

17. При строительстве недвижимого имущества собственными силами предприятия, налоговая база по НДС определяется:

А) исходя из фактических расходов на строительство с 1 числа месяца, следующего за месяцем получения документов о гос. регистрации объекта;

В) исходя из фактических расходов на строительство с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию;

С) исходя из добавленных расходов на строительство (зарплата и отчисления) с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию;

Д) налог не начисляется;

Е) за каждый квартал.

18. Предприятие арендует имущество. Арендная плата в сумме 40 000 р. за первый квартал по договору аренды должна быть уплачена 25 января. Что обязано сделать предприятие.

А) В январе перечислить арендодателю 40 000 р., также в январе перечислить НДС в бюджет в расчете $40\,000 * \text{макс. ставку}$. Поставить в январе к вычету НДС в сумме $(40\,000 * \text{макс. ставку} / 3 \text{ мес.})$.

В) В январе перечислить арендодателю 40 000 р., в срок до 20 февраля перечислить НДС в бюджет в расчете $40\,000 * \text{макс. ставку}$. Поставить в январе к вычету НДС в сумме $(40\,000 * \text{макс. ставку} / 3 \text{ мес.})$.

С) В январе перечислить арендодателю 40 000 р., в срок до 20 февраля перечислить НДС в бюджет в расчете $40\,000 * \text{макс. ставку}$. Поставить в феврале к вычету НДС в сумме $(40\,000 * \text{макс. ставку})$.

Д) В январе перечислить арендодателю 40 000 р., также в январе перечислить НДС в бюджет в расчете $(40\,000 * \text{макс. ставку})$. Поставить в январе к вычету НДС в сумме $(40\,000 * \text{макс. ставку})$.

19. Организация произвела частичную оплату основного средства, но не приняла его к вычету. Можно ли принять часть суммы «входного» НДС, относящейся к оплаченной стоимости основного средства, к налоговому вычету в этом же налоговом периоде?

А) Можно;

В) Нельзя;

С) Можно, если оплачено более 50 % стоимости основного средства.

20. Может ли продавец, который вместо чек ККМ выдает бланки строгой отчетности, регистрировать в книге продаж общую сумму продаж по итогам месяца в соответствии с суммами на бланках?

А) Может.

В) Не может, поскольку итоговая сумма регистрируется по итогам рабочего дня.

С) Не может, поскольку суммы по бланкам строгой отчетности не регистрируются в книге продаж.

21. Налогоплательщик осуществляет два вида деятельности, один из которых переведен на уплату ЕНВД. Учитывается ли выручка от деятельности по которой уплачивается ЕНВД, при определении права налогоплательщика на уплату НДС ежеквартально?

А) Учитывается.

В) Не учитывается.

С) В зависимости от учетной политики для целей налогообложения.

22. Организация осуществляет реализацию товаров другим организациям, а также физическим лицам за наличный расчет. Каким образом оформляются записи в книге продаж?

А) В книге продаж регистрируются счета-фактуры, выданные при реализации за наличный расчет, а также показатели лент контрольно-кассовой техники без учета сумм, указанных в счетах-фактурах.

В) В книге продаж регистрируются показатели лент контрольно-кассовой техники и счетов-фактур, а затем суммы, показанные дважды, сторнируются.

С) В книге продаж регистрируются только показатели лент контрольно-кассовой техники.

23. Работник организации прибыл из командировки и представил в составе документов, подтверждающих произведенные расходы, бланк строгой отчетности по расходам на проживание в гостинице. Счет-фактура по расходам

проживания отсутствует. Можно ли сумму НДС, указанную в бланке строгой отчетности, принять к налоговому вычету?

А) Нельзя.

В) Можно.

С) Можно, если в бланке строгой отчетности НДС выделен отдельной строкой.

24. Имеет ли право налогоплательщик при исчислении НДС по одному из осуществляемых видов деятельности применять метод определения «По отгрузке», а по другому «по оплате»?

А) Имеет.

В) Не имеет.

С) Имеет, если получено соответствующее разрешение налоговых органов.

25. В марте организацией получен аванс под предстоящую поставку товаров. В этом же месяце произведена отгрузка на сумму аванса. Можно ли принять сумму НДС с аванса к вычету в марте?

А) Можно.

В) НДС с аванса принять к вычету только в апреле

С) Производится взаимный зачет сумм НДС, и в налоговой декларации указывается лишь сумма НДС с реализации.

26. Посредническая организация согласно агентскому договору приобретает товары от своего имени, но за счет принципала. При этом в счете-фактуре на приобретенные товары в графе «Покупатель» указан посредник. Может ли принципал принять к вычету НДС на основании такого счета-фактуры?

А) Может.

В) Не может.

С) НДС принципалом по товарам, приобретенным таким образом, не принимаются к вычету.

27. Организация осуществляет операции, облагаемые НДС в общем порядке, и операции, не подлежащие налогообложению. В текущем налоговом периоде доля совокупных расходов по операциям, облагаемым НДС, составила 4 % от общей величины совокупных расходов. Может ли в этом налоговом периоде быть принята к вычету вся сумма «входного» НДС?

А) Может.

В) Не может.

С) Может в следующем за текущим налоговым периоде.

28. Организация воспользовалась правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС с мая. Может ли организация принять решение об уплате НДС в общем порядке?

А) Может;

В) Не может;

С) Может, если получено соответствующее разрешение налоговых органов.

29. Организация 5 марта получила аванс в счет отгрузки (реализации) товаров. С аванса исчислен НДС. В книге продаж отражен счет-фактура на сумму аванса. Отгрузка (реализация) товаров произведена 17 марта в книге продаж отражен счет-фактура на сумму отгрузки. Полученный аванс 12 марта зачтен в

счет состоявшейся отгрузки. НДС с аванса принят к вычету, счет-фактура на сумму аванса отражен в книге покупок. Правомерно ли организацией сделан налоговый вычет с суммы авансового платежа?

- А) да;
- В) нет.

30. В состав предприятия входит Дом культуры, где проводятся занятия с детьми в кружках. Имеет ли право предприятие на льготу по НДС?

- А) да;
- В) нет;
- С) на усмотрение налоговых органов.

31. Поставщик товара является его производителем и находится на территории Российской Федерации. Можно ли применять НДС к вычету при наличии счета-фактуры, в котором вместо прочерка в графе «Страна происхождения» указано «Россия»?

- А) можно;
- В) нельзя.

32. Сотрудник организации, возвращаясь из командировки, приобрел за наличный расчет железнодорожный билет. Возможно ли принять к вычету налог на добавленную стоимость, если сумма налога в билете не выделена отдельной строкой? Можно ли уменьшить налоговую базу по прибыли на всю стоимость билета, если НДС к вычету не принимается?

33. Наше предприятие закупает оборудование для строительства завода. Каков порядок вычета «входного» НДС по приобретенному оборудованию, которое в последующем станет составной частью вводимых основных средств? Монтаж оборудования производится подрядными организациями.

34. Сотрудник организации, возвращаясь из командировки, приобрел за наличный расчет билет и оплатил проживание в гостиницы. Возможно ли принять к вычету налог на добавленную стоимость, если сумма налога в билете не выделена отдельной строкой, а счет из гостиницы потерян? Можно ли уменьшить налоговую базу по прибыли на всю стоимость билета, если НДС к вычету не принимается?

35. Организация приобрела объект основного средства, но не приняла его к учету. Можно ли принять сумму «входного» НДС, относящейся к оплаченной стоимости основного средства, к налоговому вычету в этом же налоговом периоде?

- А) Можно;
- В) Нельзя;
- С) Можно, если оплачено более 50 % стоимости основного средства.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учеб. пособие / Н.П. Кондраков – М. : Инфра-М, 2018.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2015.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2017.

Налоги и налогообложение / С.С. Быков, И.В. Гущина и др. – 2-е изд. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 402 с.

Налоговый кодекс Российской Федерации. – Ч. 1 и 2 (с изм. по федер. закону от 25.12.2018 г. № 493-ФЗ). – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Налоговый учет : учеб. пособие / сост. Д.А. Одаховская. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 185 с.

О бухгалтерском учете : федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.). – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О формах бухгалтерской отчетности : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015) г. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость : постановление Правительства РФ № 1137 от 26.12.2001 г. (в ред. постановлений Правительства РФ от 19.01.2019 г. № 15). – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 20.01.2018 г.). – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Одаховская Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и амортизационных отчислений в целях совершенствования подходов к оценке имущества организации / Д.А. Одаховская, Г.Г. Печенникова, Д.Г. Усольцев // Современные тенденции в социально-экономических и гуманитарных науках: теория и практика : сб. науч. тр. / под науч. ред. Т.Г. Озерниковой, Т.Л. Муzychук. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. – 180 с.

Одаховская Д.А. Применение нулевой ставки или освобождение от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость / Д.А. Одаховская // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Ир-

кутск, 18 апр. 2014 г. / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014. – 318 с.

Одаховская Д.А. Проблемные аспекты отражения в бухгалтерском учете нематериальных активов / Д.А. Одаховская // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 18 апр. 2013 г. / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 122 с.

Одаховская Д.А. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета основных средств и амортизационных отчислений / Д.А. Одаховская // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 23 апр. 2016 г. / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 213 с.

Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии : учеб.-практ. пособие / Н.В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2017.

Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н.Г. Сапожникова. – М. : КНОРИС, 2016.

Слободняк И.А. Налоговый учет расходов организации : учеб. пособие / И.А. Слободняк, Т.Г. Арбатская. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 76 с.

Учебное издание

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НДС

Учебное пособие

Составители:

Одаховская Далья Ардалионовна
Печеникова Галина Геннадьевна
Левченко Наталья Евгеньевна

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в пользование 02.07.19.

Издательство Байкальского государственного университета.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>