

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС В ОРГАНИЗАЦИИ

Филимонова П.В.

*Филимонова Полина Валерьевна - студент,
кафедра бухучета и налогообложения,
Институт подготовки государственных и муниципальных служащих
Академия ФСИН России, г. Рязань*

Аннотация: в статье рассматриваются основные аспекты исчисления налога на добавленную стоимость и его отражения на счетах бухгалтерского учета с учетом требований действующего законодательства.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, расчеты по налогам и сборам, порядок уплаты НДС.

Организация при реализации своей продукции, товаров, работ и услуг обязано уплачивать налог на добавленную стоимость.

Каждый раз, когда организация совершает акт продажи, она взыскивает со своих покупателей НДС для того, чтобы потом уплатить его в бюджет.

Вместе с тем, каждый раз, когда организация что-то покупает у своих поставщиков, выступая в роли покупателя, она также платит НДС своим поставщикам в составе суммы покупки.

При этом налог, который обязано заплатить предприятие с проданных товаров в бюджет, уменьшается на сумму НДС, который оно заплатило своим поставщикам, то есть снижается налоговая нагрузка на организацию.

В бухгалтерском учете существует счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», на котором открывается отдельный субсчет, называемый «НДС», где и будут учитываться все расчеты по налогу на добавленную стоимость.

НДС, который предприятие должно уплатить с продажи, учитывается по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 3 (этого вопроса мы частично касались, когда разбирали учет продаж на счете 90) в корреспонденции со счетом 68. Сумма, на которую выполняется данная проводка, подлежит уплате в бюджет.

Налог, который взимается с предприятия при покупке чего-либо, выделяется по дебету сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Выделенный на счете 19 налог подлежит возмещению из бюджета. Накопленный по дебету счета 19 НДС списывается с кредита в дебет счета 68, на бухгалтерском языке данная проводка означает, что НДС принят к вычету.

Получается, что по кредиту сч. 68 собирается весь НДС, начисленный с продаж и предназначенный для уплаты в бюджет. По дебету счета 68 — взимаемый поставщиками с предприятия. Итоговый НДС, который организация уплатит в бюджет, будет равен разности между кредитом и дебетом счета 68.

Если на счете 68 получается кредитовое сальдо, то предприятие должно заплатить налог в бюджет, если — дебетовое сальдо, то государство остается должным предприятию.

Налогоплательщики перечислены в ст. 143 НК [1]:

- организации (юридические лица);
- ИП (физические лица);
- лица, осуществляющие деятельности по перемещению товаров через таможенную границу (импорт, экспорт).

Не все предприятия обязаны платить НДС в бюджет. Существуют определенные условия, позволяющие предприятиям не платить налог на добавленную стоимость на законном основании.

При определенных обстоятельствах организации и ИП могут быть освобождены от уплаты данного вида налога.

Организации освобождены от уплаты НДС в случае, если:

1. Сумма выручки от продажи без учета налога за последние три месяца не превысила 2 млн руб. (для освобождения организация должна подать письменное уведомление (форма утверждена Минфином РФ) и ряд документов, приведенных в п.6 ст. 145 НК РФ). Освобождение от НДС дается на срок 12 месяцев, затем организация должна подтвердить свое право на освобождение либо отказаться от этого права. Причем по окончании этих 12 месяцев организация должна подтвердить соответствующими документами, что в течении года выручка за каждые три последовательных месяца не превышала 2 млн руб. Если же в какой-то момент сумма выручки превысила указанную сумму, то освобождение от уплаты НДС организация утрачивает.

2. Осуществляет операции, не подлежащие налогообложению. Перечень этих операций приведен в ст. 149 НК РФ,

3. Применяются специальные системы налогообложения (упрощенная, патентная, система единого налога на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог).

Если организация соответствует какому-то из трех пунктов и освобождается от уплаты НДС, то она не взимает данный налог с покупателей, а НДС, взимаемый с них поставщиками включает в стоимость приобретенных товаров и услуг.

Соответственно, в бухгалтерском учете будут отсутствовать счета 90.3 и 19.

Если организация является плательщиком НДС, то она обязана выставлять своим покупателям счета-фактуры и принимать их от поставщиков. Счет-фактура — это важный документ, предъявляемый продавцом покупателю, на основании которого возможно выделение НДС и направление его к вычету. Все плательщики налога на добавленную стоимость обязаны вести книгу покупок и книгу продаж.

Поставщик обязан предоставить счет-фактуру в течение 5-ти дней с момента отгрузки. Если счета-фактуры нет, то организация не может выделить из суммы НДС и направить его к вычету [2].

Налоговый период для расчета — квартал (ст. 163 НК РФ).

Декларация подается в налоговую инспекцию по месту регистрации налогоплательщика не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налог платится тремя равными суммами в течение трех последующих месяцев после отчетного квартала. Например, для первого квартала (с января по март) НДС платится 25 апреля, 25 мая, 25 июня тремя равными суммами, равными 1/3 от общей суммы (ст. 174 НК РФ) [1].

Список литературы

1. Налоговый кодекс Рос. Федерации (часть вторая) [Текст]: [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] // Собрание законодательства Рос. Федерации, 2000. № 32. Ст. 3340.
2. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. [Текст]: постановление Правительства Рос. Федерации: [от 26 дек. 2011 г. № 1137] // Собрание законодательства Рос. Федерации, 2012. № 3. Ст. 417.
3. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме. [Текст] : приказ ФНС России: [от 29 окт. 2014 г. № ММВ-7-3/558@] // Рос. газ., 2014. № 297.