

Для группы 7 БФМ

Текст для 2018 года.

Косвенные налоги и механизм ценообразования на товары (работы, услуги)

- Косвенные налоги – это:
 - налоги на потребление
 - налоги, учитываемые в цене товара
- Косвенные налоги – это:
 - Налог на добавленную стоимость (НДС)
 - Акцизы
 - Налог с продаж (в налоговой системе РФ отсутствует)

Цена с НДС

- **$C_n = C + \text{НДС}$** , где

C – цена без налогов:

$$C = C + V + A + M$$

- C - стоимость материалов, работ, услуг **без НДС**
- V – расходы на оплату труда
- A - амортизация
- M – прибыль
- (C+ V+A) – себестоимость
- (V+ M) – добавленная стоимость

НДС – налог на добавленную стоимость

- Ставки НДС:

- 18%
- 10% - некоторые продовольственные товары, товары для детей и др.
- 0% - экспорт товаров (при соблюдении условий статьи 165)

Пример исчисления цены с НДС

Расчетная цена:

Себестоимость продукции (С+V+A) = 100 руб.

Прибыль (М) – 30 руб.

Цена без НДС = 100+30 = 130 руб.

Ставка НДС 18%: Цена с НДС = 130 + 23,4 = **153,4** (руб.)

Ставка НДС 10%: Цена с НДС = 130 + 13 = **143** (руб.)

Фактическая цена реализации с НДС:

Ставка НДС 18%: 141,6 руб.

– НДС нач. = 141,60/1,18*0,18 = **21,6** руб.

Ставка НДС 10%: 132 руб.

– НДС нач. = 132 /1,1*0,10 = **12** руб.

Цена без НДС: Ц = 141,6 – 21,6 = **120** руб.

Ц = 132 – 12 = **120** руб.

Цена с НДС по подакцизным товарам

- **$C_n = C + A + \text{НДС}$** , где

C – цена без налогов:

A – акцизы на единицу подакцизной продукции, установленные гл. 22 НК РФ

$$\text{НДС} = (C + A) * 18\%$$

Пример. Расчет цены литра пива у завода – производителя пива.

Исходные данные:

- Цена без налогов = 40 руб.
- Ставка акциза на 1 литр пива с содержанием доли спирта свыше 8,6% в 2016 г 37 руб. **2017 г -39 руб.** (2015-31 руб., 2014 году 31 руб., в 2011-17 руб.) за литр.
- $C = (40+37) * 1,18 = 90,86$ руб. , в т.ч. НДС = 13,86 руб.

Косв налоги в цене: $A + \text{НДС} = 37 + 13,86 = 50,86$ руб. или

2016 год **56%**

Косвенные налоги при импорте

- **Цим = Цконт + ТП + А + НДС**, где
 - Цконт – цена по контракту,
 - ТП – таможенная пошлина
 - $ТП = ТС * Стп$, где
 - ТС - таможенная стоимость ед. товара
 - Стп - ставка таможенной пошлины
 - А – акцизы на ед. подакцизного товара
 - $НДС = (ТС + ТП + А) * 18\%$

Косвенные налоги при экспорте

- Косвенные налоги – это налоги на потребление на той территории, где данный товар потребляется, при экспорте они не должны взиматься
- Однако, экспорт необходимо подтвердить документально
- Акцизы уплачиваются на таможне в обычном порядке, а затем возвращаются при предоставлении документов
 - С 2012 года при представлении в налоговый орган поручительства банка в соответствии со [ст. 74](#) НК РФ или банковской гарантии) акциз не уплачивается
- По НДС применяется ставка 0%
- Нулевую ставку НДС и основания для возврата акциза необходимо подтвердить документами в установленные сроки (ст. 165 по НДС и ст.184 по акцизам):
 - Контракт с иностранным лицом
 - **Выписка банка о поступлении выручки по данному контракту**
(для НДС отменяется: з-н от 19.07.2011 N 245-ФЗ, опубликован 22.07.11, вступает в силу с 1.10.11)
 - Грузовая таможенной декларация
 - Транспортные документы, подтверждающими вывоз товаров за пределы территории РФ

Косвенные налоги у покупателя

- Акцизы, включенные производителем в цену приобретенного подакцизного товара, покупателем включаются в стоимость этого товара: $(C+A)$
- НДС, включенный продавцом в стоимость товара, покупатель:
 - в общем случае, в стоимость товара **не включает**, а принимает к вычету из бюджета
 - в частных случаях, предусмотренных НК РФ, включает в стоимость товара

Условия вычета НДС у покупателя (ст.171)

1. НДС, предъявленный покупателю продавцом, может быть принят к вычету из бюджета в отношении:
 - товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения
 - товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи с НДС
2. После принятия на учет указанных товаров (работ, услуг)
3. При наличии соответствующих первичных документов с выделением в них суммы НДС
4. При наличии счета-фактуры от продавца

Косвенные налоги у покупателя.

Пример

- Оптовик приобрел у пив завода 3 тыс. литровых бутылок пива по цене 90,86 руб. за бутылку, в т.ч. А = 37 руб., НДС = 13,86 руб.
- Имеется счет – фактура с выделенными в ней суммами косвенных налогов и все первичные документы
- К учету товар будет принят по цене = $90,86 - 13,86 = 77$ руб.
- Пиво будет отгружаться в розничную сеть по цене $(90 + \text{НДС}) = \underline{106,20}$ руб, в т.ч. НДС = 16,20 руб.
- НДС в бюджет со всей стоимости товара:
 - НДС в бюд = $(16,20 - 13,86) * 3\ 000 = 2,34 * 3\ 000 = 7020$ руб.