**Налог на добавленную стоимость**

1. **Опишите механизм уплаты НДС организациями**

Шаг 1

Пусть фирма **А** производит сырье, выручка от продажи которого (без НДС) составляет 100 000 руб. Налоговой базой для начисления НДС является выручка. Начисленный НДС увеличивает продажную стоимость товара или услуги. Следовательно, в нашем случае при продаже сырья фирме **Б** будет выставлен счет на оплату 100 000 руб. + 20 000 руб. = 120 000 руб.

В счете, который фирма **А** выставляет фирме **Б** так и указывается, что стоимость сырья составляет 120 000 руб., включая 20% НДС в сумме 20 000 руб.

НДС в сумме 20 000 руб. фирма **А** должна заплатить в бюджет.

Шаг 2

Фирма **Б**, которая купила сырье у фирмы **А** за

120 000 руб., перерабатывает его и производит из этого сырья продукцию стоимостью 150 000 руб. но продает его фирме **В** за 180 000 руб., поскольку добавляет НДС 30 000 руб.

В счете, который фирма **Б** выставляет фирме **В** указывается, что стоимость товара составляет

180 000 руб., включая 20% НДС в сумме 30 000 руб.

НДС в сумме 30000 руб. фирма **Б** должна заплатить в бюджет .

Шаг 3

Фирма **В** осуществляет продажу товара конечному покупателю. Она приобретает товар у фирмы **Б** за 180 000 руб. (включая НДС 20%), а продает конечному потребителю за 216 000 руб. = (180 000 руб., + НДС 36 000 руб.)

В чеке указывается, что стоимость товара составляет 216 000 руб., включая 20% НДС в сумме 36 000 руб.

НДС в сумме 36 000 руб. организация должна заплатить в бюджет.

1. **Каким образом механизм уплаты НДС связан с формированием добавленной стоимости?**

Механизм сбора НДС связан с формированием добавленной стоимости.

Фирма Б добавила к стоимости сырья дополнительную стоимость 50 000 руб. и, соответственно, должна уплатить в бюджет 10 000 руб.

Фирма В добавила к стоимости товара дополнительную стоимость 30 000 руб. и должна уплатить в бюджет 6000 руб.

Получается что налогом в 20% облагается добавленная стоимость, в связи с чем налог и получил свое название.

Если разобраться, то все три организации сами ничего не заплатили. Они выступают лишь агентами по уплате НДС, а все эти деньги 36000 руб. заплатил конечный потребитель, оплатив за товар 216 000 руб. вместо его реальной стоимости (без НДС), которая составляет 180 000 руб.

4 шаг Покупатель 180000 36000 216000

1. **На кого ложится бремя уплаты НДС? Объясните, почему.**

Вся тяжесть (бремя) НДС ложится на конечного покупателя, который покупая товар у продавца оплатил НДС 36000 руб.

1. **Какой проводкой отражается НДС, уплаченный поставщику при приобретении товаров, работ, услуг?**

19 60

1. **Какой проводкой отражается НДС, начисленный на реализацию готовой продукции покупателю?**

90 68

1. **Какой проводкой отражается вычет НДС?**

68 19

1. **Какие счета бухгалтерского учета используются для учета НДС?**

Суммы НДС, предъявленные к уплате поставщиками аккумулированы на счете 19, а суммы, начисленные на наши продажи покупателям, собраны на счете 68.

1. **Какие субсчета рекомендуется открывать на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"?**

Согласно Российским правилам бухгалтерского учета к счетам бухгалтерского учета могут открываться субсчета, детализирующие информацию основного (синтетического) счета.

Наличие субсчетов является одним из механизмов организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтер имеет право открывать субсчета первого, второго и последующих уровней к синтетическим счетам, указанным в Плане счетов

1. **Для какой цели служит счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"?**

Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

1. **Для какой цели служит счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" (субчет учета НДС)?**

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

1. **Какими проводками отражается операция реализации продукции с НДС?**

Дт 90.02 Кт 41.01 200000 руб. - себестоимость товара списана на продажи

Дт 62.01 Кт 90.01 360000 руб. - отражена выручка от продажи с НДС

Дт 90.03 Кт 68.02 60000 руб. - начислен НДС

Дт 51 Кт 62.01 360000 руб. - поступление оплаты о покупателя

1. **Какими проводками отражается приобретение товара у поставщика с НДС?**

Дт 41.01 Кт 60.01 200000 Поступили товары от поставщика

Дт19.03 Кт 60.01 40000 НДС, уплаченный поставщику

Дт 60.01 Кт 51 240000 Оплата товара