

Из книги вы узнаете:

Легальные схемы экономии на НДС.

Типичные бухгалтерские ошибки.

Выгодно ли экономить на НДС.

Как сэкономить на НДС, не нарушая Налоговый кодекс

Подготовлено
редакцией «Бератор»



Бератор®

Москва, 2013

© ООО "Международное
агентство бухгалтерской
информации", 2013

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.



Дорогие читатели.

Книга, которую вы сейчас читаете, подготовлена на основе материалов популярного бератора «НДС от А до Я», которым пользуются более 200 000 бухгалтеров. Этот бератор выходил в печатной версии с 2003 года и сейчас включен в Бераторы нового поколения.

«НДС от А до Я» – один из значимых разделов в Бераторе для Windows. В него включены все уникальные и эксклюзивные материалы печатной версии. Напомним, ценность данных материалов заключается в том, что они собраны экспертами и редакторами в процессе участия в налоговых проверках. Эта информация включена в описание хозяйственных ситуаций, добавлена в виде рекомендаций и недоступна для свободной публикации, защищена авторскими правами. Получить доступ ко всем материалам, касающимся правил исчисления и уплаты НДС вы можете только в том случае, если являетесь пользователем Бератора для Windows. Подробнее о Бераторе для Windows и способах его покупки читайте на странице 148.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Книга подготовлена совместно с редакцией бераторов «Современная налоговая энциклопедия», «Нет проблем с налогами», а также при участии экспертов ведущих российских журналов: «Расчет», «Практическая бухгалтерия», «Нормативные акты для бухгалтера», «Московский бухгалтер», «Консультант», «Комментарии к документам».

Если вы еще не купили Бератор нового поколения, информацию о нем смотрите на последних страницах. Узнать о его преимуществах можно по телефону: **8 (495) 737 44 11** или напишите свой вопрос по электронной почте **berator@berator.ru**.

Мы с удовольствием вам ответим и вышлем презентацию.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

Глава 1. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ	8
Виды налоговых льгот	8
Общие условия применения льгот	13
Отказ от льготы	16
Как быть, если закон отменил старые льготы или ввел новые. . .	18
Установлена новая льгота на товар	18
Отменена старая льгота на товар	20
Особенности применения основных льгот по НДС	21
Посреднические операции	21
Общественные организации инвалидов	22
Продажа медицинских товаров и услуг	25
Услуги в сфере образования	26
Услуги по предоставлению займа	27
Глава 2. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	30
Что такое налоговые вычеты	30
Вычет без реализации	33
Счет-фактура	35
Сведения о покупателе и продавце	36
Юридический или фактический адрес	37
«Грузоотправитель» и «Грузополучатель»	38
Подписи на счете-фактуре	39

Фирма получила счет-фактуру, заверенный факсимильной подписью	39
Расшифровка подписей	41
Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	42
Дата и номер счета-фактуры	44
Как исправить счет-фактуру	44
Вычет НДС по исправленному счету-фактуре	46
Счет-фактура с НДС от неплательщика налога	49
Счет-фактура с указанием неверной ставки НДС	49
Вычет НДС по командировочным расходам	50
Вычет НДС при перечислении аванса	53
Перенос вычета по НДС	55
Вычет НДС у налоговых агентов	55
В каком периоде можно применить вычет	57
Восстановление НДС	60
Как избежать восстановления НДС при переходе на УСН	64
Спорные моменты восстановления НДС	65
Глава 3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРОВ	68
Посреднический договор	68
Договор займа	70
Вычет НДС при выдаче займа	73
Экономим на НДС при продаже	75
Как продать имущество с помощью реорганизации	75
Вклад имущества в уставный капитал	76
Оформляем часть оплаты как неустойку	78
Когда НДС платить не нужно	80
Продажа имущества, учтенного с НДС	81
Безвозмездная передача товара	86
Транспортные услуги	89

Глава 4. ПЕРЕХОД НА УСН.....	92
Кто может применять «упрощенку».....	92
Величина дохода	94
Как применять коэффициент-дефлятор	94
Численность работников.....	95
Стоимость имущества	96
Переходный период	98
Восстановление НДС	99
Материально-производственные запасы (МПЗ)	99
Основные средства и нематериальные активы	100
НДС с прошлогоднего аванса	101
Входной НДС по оплаченным товарам (работам, услугам)	103
Момент списания входного НДС	104
Оформление счетов-фактур.....	106
Учет НДС у продавца-«упрощенца».....	107
Учет НДС у покупателя.....	108
Снижение стоимости товаров	109
Когда «упрощенец» – посредник	109
Когда «упрощенец» – подрядчик	111
Глава 5. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НДС.....	114
Условия, при которых можно использовать право на освобождение	114
Уплата НДС в переходный период	120
Когда право на освобождение может быть утрачено.....	122
Как продлить право на освобождение.....	125
Выгодно ли получать освобождение от НДС?	126

Глава 6. ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫЕ ОПЕРАЦИИ. 128

Импорт товаров	128
Как отложить уплату НДС на таможне	130
Как заплатить НДС в рассрочку	131
Когда фирма может не платить НДС при импорте	134
Экспорт товаров	136
Дата реализации экспортных товаров	137
Судебная практика по возмещению НДС	139
Внешнеторговый контракт	140
Выписка банка	142
Таможенная декларация	143
Товаросопроводительные документы	144
Встречные проверки поставщиков	145
Заполнение счетов-фактур	147

Глава 1. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

Виды налоговых льгот

Фирмы и индивидуальные предприниматели платят в бюджет разницу между НДС, начисленным с реализации товаров (работ, услуг) и с полученных авансов, и суммой налоговых вычетов. Чтобы сэкономить на налоге, необходимо уменьшить две первые величины и увеличить вторую.

Льготы по НДС дают возможность платить его с реализации в меньшем размере или не платить совсем.

Налоговый кодекс в статье 149 предусматривает ряд льгот по НДС. Условно их можно разделить на три группы:

- льготы, предоставляемые при реализации определенных видов товаров (работ, услуг);
- льготы, предоставляемые определенным категориям фирм и предпринимателей;
- льготы, предоставляемые при осуществлении определенных операций.

1. Льготы, предоставляемые при реализации определенных видов товаров (работ, услуг).

Вот перечень этих товаров, работ, услуг:

- реализация почтовых марок, маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению Минфина России;
- реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства;
- реализация медицинских товаров по перечню, утвержденному Правительством России;

- реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа (в том числе в иностранном государстве);
- услуги по гарантийному ремонту товаров в период гарантийного срока эксплуатации;
- работы и услуги по сохранению объектов культурного наследия, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия народов РФ, выявленных объектов культурного наследия, а также культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые в том числе за счет бюджетных средств и в целях создания новой продукции и технологий;
- реализация драгоценных металлов и камней, руды, содержащей драгоценные металлы, необработанных алмазов, лома и отходов драгоценных металлов;
- производство продуктов питания столовыми образовательных, медицинских организаций и организаций общественного питания, реализуемых в этих столовых и организациях;
- медицинские услуги;
- услуги по перевозке пассажиров городского и пригородного сообщения;
- проведение работ по тушению лесных пожаров;
- услуги по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание, оказываемые непосредственно в аэропортах и воздушном пространстве России;
- работы и услуги по обслуживанию морских судов, судов внутреннего и судов смешанного (река-море) плавания в период стоянки в портах и по лоцманской проводке;
- услуги по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения организациями физкультуры и спорта спортивно-зрелищных мероприятий;