Курсовая работа.

Тема: Льготы по уплате НДС.

Дисциплина: Таможенные платежи в различных таможенных режимах.

Автор: Томахин В.С.

Май 2010

**Содержание**

[Введение 3](#_Toc263133599)

[1. Общая характеристика налога на добавленную стоимость 3](#_Toc263133600)

[1.1 Экономическое содержание 3](#_Toc263133601)

[1.2 Налогоплательщики 3](#_Toc263133602)

[1.3 Объект налогообложения 3](#_Toc263133603)

[1.4 Налоговая база 3](#_Toc263133604)

[1.5 Ставки налога 3](#_Toc263133605)

[1.6 Порядок исчисления налога 3](#_Toc263133606)

[1.7 Порядок и сроки уплаты налога 3](#_Toc263133607)

[2. Льготные условия по уплате налога на добавленную стоимость 3](#_Toc263133608)

[2.1 Льготная ставка по уплате НДС 3](#_Toc263133609)

[2.2 Освобождение от уплаты 3](#_Toc263133610)

[2.3 Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. 3](#_Toc263133611)

[2.4 Основания предоставления льгот 3](#_Toc263133612)

[2.5 Практическое применение льгот по уплате НДС 3](#_Toc263133613)

[Заключение 3](#_Toc263133614)

[Список литературы 3](#_Toc263133615)

Введение

В настоящее время налог на добавленную стоимость - один из важнейших федеральных налогов. Основой его взимания, как следует из названия, является добавленная стоимость, создаваемая на всех стадиях производства и обращения товаров. Это налог традиционно относят к категории универсальных косвенных налогов, которые в виде своеобразных надбавок взимаются путем включения в цену товаров, перенося основную тяжесть налогообложения на конечных потребителей продукции, работ, услуг.

НДС – всеобщий налог на потребление, который должны уплачивать все предприятия, участвующие в процессе производства, сбыта и ввоза товаров на территорию Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость играет ведущую роль в косвенном налогообложении. Поступления от него занимают значительное место в доходной части бюджета нашего государства. Причем доля поступлений от налога на добавленную стоимость в общих налоговых доходах государства неуклонно возрастает.

НДС является одним из таможенных платежей, которые в свою очередь являются инструментами регулирования внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. В связи с этим, применение НДС в таможенном деле имеет большое значение. В отношении налога на добавленную стоимость распространяются некоторые виды льгот. Так как законодательство в отношении налогов постоянно претерпевает изменения, целью работы является изучение и систематизация льгот по уплате НДС в рамках изучения таможенных платежей в различных таможенных режимах.

На данный период существования налога на добавленную стоимость действующий механизм его исчисления является довольно сложным. В связи с этим у налогоплательщиков возникает множество вопросов по толкованию и разъяснению порядка обложения, данным налогом. Это обстоятельство подчёркивает актуальность выбранной темы.

Задачами данной работы являются: изучение применения НДС на территории Российской Федерации; его основные принципы и задачи; порядок исчисления налога на добавленную стоимость; общий порядок применения НДС; рассмотрение форм, в которых могут предоставляться льготы по уплате налога; систематизация оснований предоставления льгот; определение ставок НДС и порядок их применения; основания применения льгот по уплате НДС в различных таможенных режимах.

1. Общая характеристика налога на добавленную стоимость

1.1 Экономическое содержание

Налог на добавленную стоимость (НДС) является важнейшим источником пополнения государственных бюджетов большинства европейских стран. Это косвенный, многоступенчатый налог, фактически оплачиваемый потребителем. Представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации — от сырья до предметов потребления.

Налог классифицирован как федеральный. Этот налог взимался при реализации большинства товаров, работ и услуг и определяется как разница между суммой начисленной добавленной стоимости и суммой НДС, уплаченной поставщикам за материальные ресурсы (включая импортируемые). Образно можно выразить, что предприятие не только покупает товары и услуги, но покупает вместе с ними заявку в налоговое ведомство, оформленную в форме счета-фактуры, которая уменьшает его будущую задолженность перед бюджетом по НДС. Отсюда и вытекает та высокая требовательность в правилах оформления счетов-фактур, ибо этот документ фактически служит ценной бумагой, по которой налогоплательщик может получить обратно часть суммы производственных материальных издержек. Существующий порядок исчисления налога позволяет бюджету извлечь дополнительную выгоду, например, если в цепочке производителей хотя бы одно лицо освобождено от уплаты НДС. Ведь, несмотря на уплату налога в бюджет всеми прежними производителями, затраты покупателя по приобретению продукции у предприятия, пользующегося льготами, не будут квалифицированы как зачетные по НДС и при их последующей продаже повторно обложены налогом с полного объема.

1.2 Налогоплательщики

Налогоплательщиками признаются организации, индивидуальные предприниматели, реализующие товары и услуги на территории РФ. К ним также причисляются декларанты, перемещающие импортируемые товары через таможенную границу РФ. Существует ряд особенностей налогообложения по железнодорожным, авиационным, морским и речным перевозкам, когда в качестве плательщиков выступают управления дорог, производственные объединения по совокупности за все свои структурные подразделения. Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения обязанности налогоплательщика, если в течение трех предшествующих месяцев их налоговая база не превысила 2 млн. руб. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика производится на 12 последовательных месяцев. По истечении этого срока организации и индивидуальные предприниматели должны вновь подавать заявление. В случае если в течение периода выручка от реализации товаров (работ, услуг) превысит лимит, то, начиная с 1-го числа месяца, в котором было это превышение, и до окончания периода освобождения налогоплательщики утрачивают право на освобождение и уплачивают налог на общих основаниях.

1.3 Объект налогообложения

Объектами налогообложения признаются следующие операции: реализация на территории РФ товаров, выполненных работ и оказанных услуг, в том числе реализация предметов залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается реализацией); передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не относятся на себестоимость продукции, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; перемещениетоваров на таможенную территорию РФ.

В Целях главы 21 НК РФ не признаются объектом налогообложения:

1. операции, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ;
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 объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
6. операции по реализации земельных участков (долей в них);
7. передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

3. Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

1. осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
2. передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

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

4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный)капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;

8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации;

9) иные операции в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

1.4 Налоговая база

1. При применении налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке. В общем случае представляет собой стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них НДС и налога с продаж.

1. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной или натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.
2. При определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ соответственно на дату реализации товаров (работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов.

При определении налоговой базы учитываются:

* авансовые или иные платежи, полученные в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг;
* суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг);
* суммы, полученные в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента;
* суммы страховых выплат, полученные по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора (учитываются, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения).

1.5 Ставки налога

По ставке 0 процентов облагаются экспортируемые товары, выполнение работ и услуг, связанных непосредственно с транспортировкой товаров через таможенную границу.

По ставке 10 процентов облагаются некоторые продовольственные товары и товары для детей по перечню, установленному правительством РФ.

Остальные товары (работы, услуги) облагаются по ставке 18 процентов.

Расчетные ставки (соответственно 9,09 % и 15,25 %) применяются при:

* получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг);
* удержании налога налоговыми агентами;
* реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне и учитываемых с НДС реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц.

1.6 Порядок исчисления налога

Общая сумма НДС представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных отдельно, как соответствующая налоговым ставкам процентная доля соответствующих налоговых баз. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде. Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 %, исчисляется отдельно по каждой такой операции (при этом предоставляется отдельная налоговая декларация).

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг предъявляет к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога. В расчетных документах, в том числе реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой. Оформление расчетных и первичных учетных документов, выставление счетов-фактур производится без выделения соответствующих сумм налога при:

* реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению;
* освобождении налогоплательщика от исполнения обязанностей налогоплательщика;

В этом случае на 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 цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами,:

на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется (требования по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы).

1.7 Порядок и сроки уплаты налога

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода (месяца). Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую исчисленную сумму налога, то:

сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по итогом этого налогового периода принимается равной нулю;

положительная разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой начисленного налога, подлежит возмещению налогоплательщику.

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

* налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика;
* налогоплательщиками, применяющими освобождение от налогообложения отдельных операций.

Налоговая декларация предоставляется в сроки, установленные для уплаты налога.

**Особые случаи**

В случае частичного использования покупателем приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, суммы налога, предъявленные продавцом, включаются в затраты пропорционально доле стоимости товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период. Если доля товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, в данном налоговом периоде не превышает 5 % (в стоимостном выражении) общей стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), суммы НДС в состав затрат на производство не включаются. Такие суммы НДС подлежат налоговому вычету.

2. Льготные условия по уплате налога на добавленную стоимость

Как уже было отмечено выше, помимо стандартной ставки НДС в размере 18%, законодательством предусмотрены льготные ставки в размере 10%, а так же ставка в размере 0%, то есть освобождение от уплаты налога. В данной главе необходимо рассмотреть именно льготные условия взимания налога на добавленную стоимость на территории Российской Федерации.

2.1 Льготная ставка по уплате НДС

 В соответствии с пунктом 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, налогообложение производится по налоговой ставке **10 процентов** при реализации:

**1) следующих продовольственных товаров:**

* скота и птицы в живом весе;
* мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы - балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов - ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);
* молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);
* яйца и яйцепродуктов;
* масла растительного;
* маргарина;
* сахара, включая сахар-сырец;
* соли;
* зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
* маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);
* хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);
* крупы;
* муки;
* макаронных изделий;
* рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);
* море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных: икры осетровых и лососевых рыб; белорыбицы, лосося балтийского, осетровых рыб - белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди; семги; спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и семужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к, теши кеты и боковника чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к; пресервов филе - ломтиков лосося балтийского и лосося дальневосточного; мяса крабов и наборов отдельных конечностей крабов варено-мороженых; лангустов);
* продуктов детского и диабетического питания;
* овощей (включая картофель);

[Перечень](http://base.garant.ru/12138471.htm) кодов видов продовольственных товаров использованных в Налоговом кодексе представлен в соответствии с Общероссийским классификатором продукции (ОКП), облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при реализации и [Перечень](http://base.garant.ru/12138471.htm) кодов видов продовольственных товаров в соответствии с ТН ВЭД России, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на таможенную территорию РФ, утвержденные [постановлением](http://base.garant.ru/12138471.htm) Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. N 908.

**2) следующих товаров для детей:**

* трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;
* швейных изделий, в том числе изделий из натуральных овчины и кролика (включая изделия из натуральных овчины и кролика с кожаными вставками) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы. Положения настоящего абзаца не распространяются на швейные изделия из натуральной кожи и натурального меха, за исключением натуральных овчины и кролика;
* обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;
* кроватей детских;
* матрацев детских;
* колясок;
* тетрадей школьных;
* игрушек;
* пластилина;
* пеналов;
* счетных палочек;
* счет школьных;
* дневников школьных;
* тетрадей для рисования;
* альбомов для рисования;
* альбомов для черчения;
* папок для тетрадей;
* обложек для учебников, дневников, тетрадей;
* касс цифр и букв;
* подгузников;

[Перечень](http://base.garant.ru/12138471.htm) кодов видов товаров для детей представлен в соответствии с ОКП, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при реализации и [Перечень](http://base.garant.ru/12138471.htm) кодов видов товаров для детей в соответствии с ТН ВЭД России, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на таможенную территорию РФ, утвержденные [постановлением](http://base.garant.ru/12138471.htm) Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. N 908

**3) периодических печатных изданий**:

* за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;
* книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера;

 [Перечень](http://base.garant.ru/12129626.htm) видов периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, облагаемых при их реализации НДС по ставке 10 процентов, представлен в соответствии с [постановлением](http://base.garant.ru/12129626.htm) Правительства РФ от 23 января 2003 г. N 41. Указанное постановление [распространяется](http://base.garant.ru/12129626.htm) на правоотношения, возникшие с 1 января 2002 г.

В целях настоящего подпункта под периодическим печатным изданием понимается газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянное название, текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год.

В целях настоящего подпункта к периодическим печатным изданиям рекламного характера относятся периодические печатные издания, в которых реклама превышает 40 процентов объема одного номера периодического печатного издания;

Регламентируется [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12153802.htm) от 17 мая 2007 г. N 85-ФЗ в подпункт 4 пункта 2 статьи 164 настоящего Кодекса внесены изменения, [вступившие в силу](http://base.garant.ru/12153802.htm) с 1 января 2008 г.

**4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:**

* лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;
* изделий медицинского назначения.

[Перечень](http://base.garant.ru/12162374.htm) кодов медицинских товаров предоставлен в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при их реализации, утвержденный [постановлением](http://base.garant.ru/12162374.htm) Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. N 688

Так как в пункте 2 статьи 164 НК РФ речь идет о реализации продукции, а темой данной работы являются льготные условия в связи с перемещением товаров через таможенную границу, а не реализация, следует отметить пункт 5 ст.164 НК РФ, которая гласит, что при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, применяются налоговые ставки, указанные в пунктах 2 и 3 настоящей статьи. Это позволяет сделать вывод о том, что и реализация и перемещение товаров облагаются ставкой НДС равной 10 процентам.

2.2 Освобождение от уплаты

В соответствии со статьей 150 НК РФ, не подлежит налогообложению(освобождается от налогообложения), ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

**1)** товаров (за исключением подакцизных товаров), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации, в [порядке](http://base.garant.ru/12117590.htm), устанавливаемом Правительством Российской Федерации в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12115538.htm) "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации";

**2)** товаров, указанных в подпункте 1 пункта 2 статьи 149 настоящего Кодекса, а именно:

 следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации:

важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники;

Согласно перечню важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденный [постановлением](http://base.garant.ru/12125446.htm) Правительства РФ от 17 января 2002 г. N 19

протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним;

Согласно перечню протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним, утвержденный [постановлением](http://base.garant.ru/12121509.htm) Правительства РФ от 21 декабря 2000 г. N 998

технических средств, включая автомототранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;

Согласно перечню технических средств, используемых исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденный [постановлением](http://base.garant.ru/12121509.htm) Правительства РФ от 21 декабря 2000 г. N 998

очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);

Согласно перечню линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных), реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденный [постановлением](http://base.garant.ru/12122438.htm) Правительства РФ от 28 марта 2001 г. N 240

Также согласно перечню кодов линз и оправ для очков в соответствии с ТН ВЭД России, направленный [письмом](http://base.garant.ru/12126748.htm) ГТК РФ от 7 мая 2002 г. N 01-06/18104

а также сырья и комплектующих изделий для их производства;

**3)** материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний (по [перечню](http://base.garant.ru/12126641.htm), утверждаемому Правительством Российской Федерации);

 Регламентировано [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12171189.htm) от 25 ноября 2009 г. N 281-ФЗ подпункт 4 статьи 150 настоящего Кодекса изложен в новой редакции, [вступающей в силу](http://base.garant.ru/12171189.htm) с 1 января 2010 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня [официального опубликования](http://base.garant.ru/12271189.htm) названного Федерального закона.

**4)** культурных ценностей, приобретенных за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, культурных ценностей, полученных в дар государственными и муниципальными учреждениями культуры, государственными и муниципальными архивами, а также культурных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации;

В соответствии с положением об особо ценных объектах культурного наследия народов РФ, утвержденное [Указом](http://base.garant.ru/10108350.htm) Президента РФ от 30 ноября 1992 г. N 1487

**5)** всех видов печатных изданий, получаемых государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;

**6)** товаров, произведенных в результате хозяйственной деятельности российских организаций на земельных участках, являющихся территорией иностранного государства с правом землепользования Российской Федерации на основании международного договора;

Регламентируется [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12163591.htm) от 26 ноября 2008 г. N 224-ФЗ подпункт 7 статьи 150 настоящего Кодекса изложен в новой редакции, [вступающей в силу](http://base.garant.ru/12163591.htm) с 1 января 2009 г., но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость, следующего за налоговым периодом, в котором [вступило в силу](http://base.garant.ru/12266890.htm) постановление Правительства РФ об утверждении [перечня](http://base.garant.ru/12166890.htm) технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации

**7)** [технологического оборудования](http://base.garant.ru/12122386.htm) (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по [перечню](http://base.garant.ru/12166890.htm), утверждаемому Правительством Российской Федерации;

**8)** необработанных природных алмазов;

**9)** товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

**10)** валюты Российской Федерации и иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа (за исключением предназначенных для коллекционирования), а также ценных бумаг - акций, облигаций, сертификатов, векселей;

**11)** продукции морского промысла, выловленной и (или) переработанной рыбопромышленными предприятиями (организациями) Российской Федерации;

Регламентируется [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12143796.htm) от 20 декабря 2005 г. N 168-ФЗ статья 150 настоящего Кодекса дополнена подпунктом 12, [вступающим в силу](http://base.garant.ru/12143796.htm) с 1 января 2006 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня [официального опубликования](http://base.garant.ru/12143796.htm) названного Федерального закона.

**12)** судов, [подлежащих регистрации](http://base.garant.ru/12115482.htm) в Российском международном реестре судов;

 Регламентируется [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12150515.htm) от 10 ноября 2006 г. N 191-ФЗ статья 150 настоящего Кодекса дополнена подпунктом 13, [вступающим в силу](http://base.garant.ru/12150515.htm) по истечении одного месяца со дня [официального опубликования](http://base.garant.ru/12150515.htm) названного Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

**13)** товаров, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в рамках международного сотрудничества Российской Федерации в области исследования и использования космического пространства, а также соглашений об услугах по запуску космических аппаратов;

Регламентируется [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12167895.htm) от 28 июня 2009 г. N 125-ФЗ в подпункт 14 статьи 150 настоящего Кодекса внесены изменения, [вступающие в силу](http://base.garant.ru/12167895.htm) не ранее чем по истечении одного месяца со дня [официального опубликования](http://base.garant.ru/12267895.htm) названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

Согласно [Федеральному закону](http://base.garant.ru/12157435.htm) от 1 декабря 2007 г. N 310-ФЗ положения подпункта 14 статьи 150 настоящего Кодекса [применяются](http://base.garant.ru/12157435.htm) до 1 января 2017 г.

**14)** товаров, за исключением подакцизных, по [перечню](http://base.garant.ru/12171634.htm), утверждаемому Правительством Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации для их использования в целях проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи при условии представления в таможенные органы подтверждения Организационного комитета XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, согласованного соответственно с Международным олимпийским комитетом или Международным паралимпийским комитетом и содержащего сведения о номенклатуре, количестве, стоимости товаров и об организациях, которые осуществляют ввоз таких товаров.

2.3 Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

В соответствии со статьей 151 НК РФ существует определенный порядок перемещения товаров через таможенную границу России.

1. **При ввозе товаров** на таможенную территорию Российской Федерации **в зависимости от избранного таможенного режима** налогообложение производится в следующем порядке:

**1)** при выпуске для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме;

**2)** при помещении товаров под таможенный [режим реимпорта](http://base.garant.ru/12131077.htm) налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с [экспортом товаров](http://base.garant.ru/12131077.htm) в соответствии с настоящим Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

**[3)](http://base.garant.ru/12137932.htm)** при помещении товаров под таможенные [режимы транзита](http://base.garant.ru/12131077.htm), [таможенного склада](http://base.garant.ru/12131077.htm), [реэкспорта](http://base.garant.ru/12131077.htm), [беспошлинной торговли](http://base.garant.ru/12131077.htm), [свободной таможенной зоны](http://base.garant.ru/12141177.htm), [свободного склада](http://base.garant.ru/10100146.htm), [уничтожения](http://base.garant.ru/12131077.htm) и [отказа в пользу государства](http://base.garant.ru/12131077.htm), [перемещения припасов](http://base.garant.ru/12123575.htm) налог не уплачивается;

**4)** при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации в определенный срок;

**5)** при помещении товаров под таможенный [режим временного ввоза](http://base.garant.ru/12131077.htm) применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

**6)** при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный [режим переработки вне таможенной территории](http://base.garant.ru/12131077.htm), применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

**7)** при помещении товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

Регламентируется [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12141170.htm) от 22 июля 2005 г. N 117-ФЗ в пункт 2 статьи 151 настоящего Кодекса внесены изменения, [вступающие в силу](http://base.garant.ru/12141170.htm) с 1 января 2006 г.

**2. При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации налогообложение производится в следующем порядке:**

**1)** при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации в таможенном [режиме экспорта](http://base.garant.ru/12131077.htm) налог не уплачивается.

Указанный в настоящем подпункте порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенный [режим таможенного склада](http://base.garant.ru/12131077.htm) в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенным [режимом экспорта](http://base.garant.ru/12131077.htm), а также при помещении товаров под таможенный [режим свободной таможенной зоны](http://base.garant.ru/12141177.htm);

**2)** при вывозе товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации в таможенном [режиме реэкспорта](http://base.garant.ru/12131077.htm) уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

**3)** при вывозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в [таможенном режиме перемещения припасов](http://base.garant.ru/12123575.htm), налог не уплачивается;

**4)** при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с иными по сравнению с указанными в подпунктах 1 - 3 настоящего пункта таможенными режимами освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Российской Федерации.

**3. При перемещении физическими лицами** товаров,предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяется [Таможенным кодексом](http://base.garant.ru/12131077.htm) Российской Федерации.

 Регламентируется [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12171675.htm) от 17 декабря 2009 г. N 318-ФЗ статья 152 настоящего Кодекса изложена в новой редакции, [вступающей в силу](http://base.garant.ru/12171675.htm) не ранее чем по истечении одного месяца со дня [официального опубликования](http://base.garant.ru/12271675.htm) названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

Также в соответствии со статьей 152 НК РФ существуют **особенности налогообложения** при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации **при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления:**

В случае, если в соответствии с международным договором Российской Федерации отменены таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров, взимание налога с товаров, происходящих из такого государства и ввозимых на территорию Российской Федерации, осуществляется налоговыми органами в порядке, предусмотренном соответствующим международным договором.

Регламентируется [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12141206.htm) от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ в статью 153 настоящего Кодекса внесены изменения, [вступающие в силу](http://base.garant.ru/12141206.htm) с 1 января 2006 г.

2.4 Основания предоставления льгот

В качестве оснований предоставления льгот по уплате НДС выступают:

* виды ввозимых товаров;
* стоимость товаров;
* таможенный режим;
* специальная таможенная процедура.

**Виды ввозимых товаров**

От обложения НДС освобождаются вышеуказанные товары в определенных пунктах статей 146, 149, 150 Налогового кодекса Российской Федерации.

**Стоимость товаров**

Освобождение от уплаты НДС предоставляется в отношении товаров общей стоимостью не более 5000 рублей, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя.

**Таможенный режим**

Освобождение от уплаты НДС предоставляется в соответствии со следующими таможенными режимами:

* **международный таможенный транзит**
* **переработка на таможенной территории** — при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ
* **переработка вне таможенной территории** (полное или частичное освобождение) — при условии ввоза продуктов переработки товаров на таможенную территорию РФ
* **временный ввоз** (полное или частичное освобождение)
* **таможенный склад** — при условии последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта
* **беспошлинная торговля**
* **уничтожение**
* **отказ в пользу государства**
* **перемещение припасов**
* **свободная таможенная зона**
* **свободный склад**
* **экспорт**

Возврат сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, предусмотрен при вывозе товаров за пределы таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом **реэкспорта**.

 Свод таможенных режимов предоставлен на основании Главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 215 Таможенного кодекса Российской Федерации.

**Специальная таможенная процедура:**

* Перемещение товаров физическими лицами :

Полное освобождение предусмотрено в отношении товаров, стоимость которых не превышает 65 тысяч рублей и вес которых не превышает 35 кг, перемещаемых для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд. Полное освобождение предусмотрено при временном ввозе и временном вывозе товаров и транспортных средств физическими лицами.

* Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц :

Освобождение от уплаты НДС предоставляется в отношении товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними.

2.5 Практическое применение льгот по уплате НДС

Споры, какую ставку НДС следует применять к услугам по перевозке экспортируемых товаров, не прекращаются, несмотря на многие судебные решения и письма Минфина России. Причина в том, что налоговые органы и налогоплательщики по-разному трактуют нормы ст. 164 НК РФ.

Нулевая ставка НДС применяется к работам (услугам), непосредственно связанным с производством и реализацией товаров, указанных в подп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ (подп. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ). К таким товарам относятся товары, вывезенные в таможенном режиме экспорта, а также помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов, подтверждающих право на применение нулевой ставки. Какие работы (услуги) относятся к перевозке и транспортировке, разъяснено в письме Минтранса России от 20.05.2008 № СА-16/3729 .

Исходя из подп. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ главным условием применения ставки НДС 0% при перевозке товаров является режим, под которым находятся товары, — экспорт или свободной таможенной зоны. Налоговые органы трактуют эту обязанность по-своему, считая, что нулевая ставка применяется не только при фактическом нахождении товара в режиме экспорта, но и если это предполагается. Примером такой позиции стало дело ОАО «ТНК-Нижневартовск», рассмотренное Президиумом ВАС РФ 3 ноября.

При проверке налоговая инспекция посчитала неправомерным применение налогоплательщиком заявленного налогового вычета. По ее мнению, при оказании услуг, подлежащих налогообложению по ставке 0%, указание перевозчиком в выставленном счете-фактуре иной ставки противоречит нормам подп. 2 п. 1 ст. 164 и нарушает правила их заполнения (подп. 10 и 11 ст. 169 НК РФ). Такой вывод инспекции основывался на том, что услуги железнодорожной перевозки товара облагаются НДС по ставке 0%, поскольку товар предназначался для последующего вывоза за пределы РФ. Об этом свидетельствуют указанные перевозчиком в счетах-фактурах и актах оказанных услуг станции назначения (в частности, ст. Грушевая-экспорт, ст. Гетмановская — пограничная грузовая международная экспортная).

Отменяя все ранее принятые решения, Президиум ВАС РФ отметил следующее. Операции, перечисленные в подп. 2 п. 1 ст. 164 Кодекса, облагаются НДС по ставке 0% при условии, что товары помещены под таможенный режим экспорта на момент совершения данных операций.

Заключение

 В результате изучения налога на добавленную стоимость и льгот в отношении этого налога, стоит отметить важность его применения в России. Учитывая сущность налога на добавленную стоимость, можно сказать, что он - довольно эффективное средство пополнения государственного бюджета, так как обложение конечных стоимостей практически всех товаров довольно высоким дополнительным платежом, с взиманием последнего в пользу государства в принципе может быть неэффективным только в том случае, если в государстве полностью прекратится торговля. Однако это представляется маловероятным. А льготы по уплате НДС помогают налогоплательщикам на определённых этапах и в определённых ситуациях при налогообложении.

НДС как наиболее значительный косвенный налог выполняет две взаимодополняющие функции: фискальную и регулирующую. Фискальная функция,в частности, заключается в мобилизации существенных поступлений от данного налога в доход бюджета за счет простоты взимания и устойчивости базы обложения. В свою очередь, регулирующая функцияпроявляется в стимулировании производственного накопления и усилении контроля над сроками продвижения товаров и их качеством.

Льготы по уплате НДС являются неотъемлемой частью регулирования внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. Льготные ставки НДС играют очень большую роль для внешней торговле России, позволяет развивать внешнюю экономику. Но также стоит отметить и противоречивый характер предоставляемых льгот, на фоне практической деятельности предприятий занимающихся внешней торговлей, а также судебных решений, нередко противоречащих друг другу.

Изучение законодательства в области налогообложения позволило выявить и систематизировать таможенные режимы, которые предусматривают освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость

Изучение льгот помогло систематизировать знания в отношении налога на добавленную стоимость и налогообложения в области его применения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст и изменениями и дополнениями на 1 марта 2010г. – М.: Эксмо,210. – 560 с. (Законы и кодексы).

2. Таможенный кодекс Российской Федерации. - М.: Издательство «Экзамен», 2007. – 255, (1) с. (Серия «Кодексы и законы»).

3. Таможенное право России : учебник для вузов / И.В. Тимошенко – 2-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2009. – 462 с.

4. Федеральный закон от 03.11.2006 N 180-ФЗ ''О внесении изменений в Федеральный закон ''О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах''

5. Окулева Л.П. Налоги в России. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 400 с.

6. Романова Е.В. Таможенные платежи. - СПб.: Питер, 2005. с. 154

7. Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». – М.: Альфа, 2006. – 60 с.

8. Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость». – М.: Альфа. – 56 с.

9. Кучеров И.И. Налоговое право России. / М.: ЮрИнфор, 2008.

10. Соловьев И.Н. Налоговые преступления в торговле/Н. Вестник, М., 2008.

11. Вершинин А.П. Внешнеэкономическое право./«Норма-М», М., 2008.

12. ТН ВЭД России

13.Льготы в таможенном законодательстве. Статья.О.Ю. Бакаева, И.С. Кочубей**.** 13.10.08.

14. ["Бухгалтерское приложение" №45 (9311)](http://www.eg-online.ru/product/bp/2343/)

15. [постановлением](http://base.garant.ru/12138471.htm) Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. N 908

16. [постановлением](http://base.garant.ru/12129626.htm) Правительства РФ от 23 января 2003 г. N 41

17. [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12153802.htm) от 17 мая 2007 г. N 85-ФЗ

18. [постановлением](http://base.garant.ru/12125446.htm) Правительства РФ от 17 января 2002 г. N 19

19. [постановлением](http://base.garant.ru/12162374.htm) Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. N 688

20. [постановлением](http://base.garant.ru/12121509.htm) Правительства РФ от 21 декабря 2000 г. N 998

21. [постановлением](http://base.garant.ru/12122438.htm) Правительства РФ от 28 марта 2001 г. N 240

22. [письмом](http://base.garant.ru/12126748.htm) ГТК РФ от 7 мая 2002 г. N 01-06/18104

23. [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12171189.htm) от 25 ноября 2009 г. N 281-ФЗ

24. [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12143796.htm) от 20 декабря 2005 г. N 168-ФЗ

25. [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12163591.htm) от 26 ноября 2008 г. N 224-ФЗ

26. [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12167895.htm) от 28 июня 2009 г. N 125-ФЗ

27. [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12171675.htm) от 17 декабря 2009 г. N 318-ФЗ