

Как рассчитать НДС

Издательство "Главная книга", 29.01.2020

Продавец исчисляет НДС на [дату отгрузки](#) товаров, работ, услуг и на дату получения аванса. Авансовый НДС после отгрузки [принимают к вычету](#) (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Налоговая база при отгрузке - стоимость товаров, работ или услуг без НДС, при получении аванса - сумма поступивших денег с НДС (п. 1 ст. 154 НК РФ).

Пример. Расчет НДС

Товар стоимостью 200 000 руб. плюс НДС 20% отгружается после 100% предоплаты.

Сумма НДС на дату получения аванса - 40 000 руб. (240 000 руб. x 20/120).

Сумма НДС на дату отгрузки - 40 000 руб. (200 000 руб. x 20%).

НДС надо исчислить и в некоторых других ситуациях. Например, при [выполнении СМР хозспособом](#) или при [безвозмездной передаче](#).

НДС, подлежащий уплате в бюджет, считают по окончании квартала: суммируют исчисленный и [восстановленный](#) НДС за квартал, результат уменьшают на [вычеты](#) (п. 1 ст. 173 НК РФ).

Пример. Расчет НДС к уплате

В течение квартала исчислен НДС с авансов 2 млн руб., с отгрузки 3 млн руб. Вычет входного НДС 1,5 млн руб., НДС с авансов - 2,5 млн руб.

Общая сумма исчисленного НДС - 5 млн руб.: 2 млн руб. с авансов плюс 3 млн руб. с отгрузки. Общая сумма вычетов - 4 млн руб.: 2,5 млн руб. НДС с авансов, 1,5 млн руб. - входной НДС. Сумма к уплате по итогам квартала - 1 млн руб.

Налог платят тремя равными частями - не позднее 25-го числа каждого месяца следующего квартала. Если сумма не делится на три без остатка, последний платеж округляют в большую сторону (ст. 174 НК РФ, Информационное [сообщение](#) ФНС от 17.10.2008).



См. также:

- [Сроки уплаты НДС](#)
- [Как заполнить декларацию по НДС](#)
- [Бухгалтерский учет НДС](#)
- [Налоговый агент по НДС: случаи и порядок уплаты](#)