Готовое решение: Как уплатить НДС (КонсультантПлюс, 2020)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 28.08.2020

Готовое решение КонсультантПлюс, 27.08.2020

КонсультантПлюс: примечание.
Материал подходит для применения в учреждениях (бюджетных, казенных, автономных).

Как уплатить НДС

Исчисленный за квартал НДС вам нужно поделить на три равные части и уплачивать их в бюджет в течение трех месяцев, следующих за этим кварталом. Это общее правило.

Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев.

Налог платится по месту постановки на учет в налоговых органах. Крупнейшие налогоплательщики платят по месту регистрации в качестве таковых.

Оглавление:

1. В каком размере уплачивается НДС в бюджет
2. Срок уплаты НДС
3. Куда платить НДС

1. В каком размере уплачивается НДС в бюджет

По общему правилу исчисленный за квартал НДС нужно уплачивать в бюджет ежемесячно тремя равными долями в течение трех месяцев, следующих за отчетным кварталом (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Одним платежом НДС перечисляют (ст. 163, п. 5 ст. 173, п. 4 ст. 174 НК РФ):

- неплательщики НДС и лица, которые освобождены от уплаты налога;
- налоговые агенты по сделкам с нерезидентами при приобретении у них работ или услуг.

При ввозе товаров на территорию РФ сумму НДС уплачивают в особом порядке.

См. также:

- Как рассчитать и отразить в учете НДС
- Учет НДС при УСН
- В каких случаях плательщик ЕНВД платит НДС

1.1. Как уплатить ежемесячные авансовые платежи по НДС

Исчисленный по итогам квартала НДС нужно уплачивать ежемесячно тремя равными долями. Каждая треть исчисленного налога должна быть перечислена в бюджет в срок не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ). Если 25-е число месяца приходится на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, срок уплаты переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

По сути, авансового порядка уплаты НДС не существует, поскольку вы уплачиваете НДС по итогам квартала с фактически совершенных операций.

Пример уплаты НДС в бюджет

За I квартал 2020 г. сумма налога, исчисленного к уплате в бюджет, составляет 150 000 руб. Уплатить НДС в бюджет нужно не позднее:

- 12 мая 2020 г., если на вашу организацию распространялось действие Указов Президента РФ от 02.04.2020 N 239, от 28.04.2020 N 294, либо 27 апреля (в противном случае) - 50 000 руб.;
- 25 мая - 50 000 руб.;
- 25 июня - 50 000 руб.

1.2. Округление НДС

Если разделить сумму НДС к уплате без остатка невозможно, тогда первый и второй ежемесячный платеж вы можете округлить до полных рублей в меньшую сторону, а последний - в большую (Информационное сообщение ФНС России от 17.10.2008).

Пример округления НДС при уплате в бюджет

По итогам I квартала общая сумма НДС к уплате составила 255 892 руб. Разделив ее на три части, вы получите 85 297,33333 руб.

В этом случае в апреле и мае вы должны уплатить в бюджет по 85 297 руб., а в июне - 85 298 руб.

2. Срок уплаты НДС

Напомним, что по общему правилу НДС нужно уплачивать равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого месяца (ст. 163, п. п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

Если 25-е число месяца приходится на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, то срок уплаты переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Вы можете уплатить НДС досрочно (п. 1 ст. 45 НК РФ). Например, перечислить всю сумму НДС одним платежом до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Или уплатить сначала 1/3, а затем 2/3 части суммы НДС до 25-го числа второго месяца квартала.

При просрочке уплаты очередной трети НДС вам начислят пени за ее несвоевременную уплату (ст. 75 НК РФ).

Для учреждений:

См. также: Штраф за неуплату и несвоевременное перечисление НДС

См. также: Штраф за неуплату и несвоевременное перечисление НДС

Если вы не являетесь плательщиком НДС, освобождены от его уплаты, то НДС вы должны перечислить одним платежом не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 163, п. 5 ст. 173, п. 4 ст. 174 НК РФ).

Если вы являетесь налоговым агентом в сделках с нерезидентами при приобретении у них работ или услуг, то НДС нужно уплачивать вместе с перечислением оплаты иностранцу (п. 4 ст. 174 НК РФ).

При ввозе товаров на территорию РФ сумма НДС уплачивается в особом порядке.

См. также: Как заполнить платежное поручение по НДС

3. Куда платить НДС

Уплатите налог по месту постановки на учет в налоговых органах (п. 2 ст. 174 НК РФ).

Крупнейшие налогоплательщики платят НДС по месту регистрации в качестве таковых.

Дело в том, что в платежном поручении в реквизитах "ИНН" и "КПП" получателя средств указываются данные администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа (п. 11 Правил указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 12.11.2013 N 107н)). Для крупнейших налогоплательщиков администратором являются межрегиональные (межрайонные) инспекции по крупнейшим налогоплательщикам (ст. 6 БК РФ, п. 1 ст. 82 НК РФ, п. 1 Особенностей учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков (утв. Приказом Минфина России от 22.03.2019 N 47н)). Они и будут получателем средств.

Издательство "Главная книга", 27.08.2020

Сроки уплаты НДС - 2020

25.06.2020 - 3-й платеж за 1 квартал

27.07.2020 - 1-й платеж за 2 квартал

25.08.2020 - 2-й платеж за 2 квартал

25.09.2020 - 3-й платеж за 2 квартал

26.10.2020 - 1-й платеж за 3 квартал

25.11.2020 - 2-й платеж за 3 квартал

25.12.2020 - 3-й платеж за 3 квартал

25.01.2021 - 1-й платеж за 4 квартал

25.02.2021 - 2-й платеж за 4 квартал

25.03.2021 - 3-й платеж за 4 квартал

Пример. Платежное поручение на уплату НДС

0401060

Поступ.в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 71 | 27.04.2020 (Дата) | Вид платежа | 01

Сумма прописью: *Двадцать пять тысяч рублей 00 копеек*

ИНН 7722345678	**КПП** 772201001	Сумма	25000-00
ООО «Альфа»			
Плательщик		Сч. №	40702810390388912223
ПАО Сбербанк		БИК	044525225
Банк плательщика		Сч. №	30101810400000000225
ГУ Банка России по ЦФО		БИК	044525000
Банк получателя		Сч. №	
ИНН 7722093737	КПП 772201001	Сч. №	40101810045250010041
УФК по г. Москве (ИФНС России № 22 по г. Москве)			
Получатель		Вид оп.	01
		Наз. пл.	
		Код	0
		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	

18210301000011000110	45388000	ТП	КВ.01.2020	0	24.04.2020	

1/3 НДС за 1 квартал 2020 г.

Назначение платежа

См. также:

- Коронавирус: как получить отсрочку по налогам и взносам
- Пени по НДС
- Налоговый агент по НДС: случаи и порядок уплаты