

Скорикова Екатерина Николаевна

старший преподаватель

ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный

аграрный университет»

г. Краснодар, Краснодарский край

Темюхина Елизавета Петровна

студентка

ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный

аграрный университет»

г. Краснодар, Краснодарский край

Саркисян Гайк Геворгович

студент

UFP David Game College

г. Лондон, Соединенное Королевство Великобритании

и Северной Ирландии

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТУРИСТСКОЙ СФЕРЫ

Аннотация: в данной работе рассмотрены особенности учета налога на добавленную стоимость. Авторами изучены аспекты принятия НДС с аванса, при реализации туристского продукта.

Ключевые слова: налог, добавленная стоимость, НДС, учет, туристский продукт, реализация услуг, вычет НДС, НДС, аванс.

Реализация туристского продукта осуществляется на основании договора, заключаемого в письменной форме между туроператором и туристом и иным заказчиком, в иных случаях между турагентом и туристом и иным заказчиком.

Если расчеты по договору осуществляются на условиях предоплаты, то при получении аванса продавец обязан рассчитать НДС и перечислить его в бюджет,

а покупатель вправе принять эти суммы к вычету. Рассмотрим дальнейшие действия продавца и покупателя при исполнении договора, в счет которого был получен (уплачен) аванс [1].

Продавец может заявить НДС с аванса к вычету после оказания услуг, в рамках того договора, по которому он получил предоплату. Причем с 1 октября 2014 года данная норма действует в уточненной редакции. Теперь если стоимость оказанной услуги оказалась меньше суммы полученной ранее предоплаты, то продавец может принять к вычету НДС в размере, указанном в счете-фактуре на отгрузку.

Если услуги отгружаются партиями и в счет оплаты каждой партии идет только часть аванса, а остальная стоимость отгрузки оплачивается дополнительно, НДС принимается к вычету в части зачтенной предоплаты.

Покупатель при принятии услуг обязан восстановить ранее принятый к вычету НДС.

Ранее в Налоговом кодексе РФ не было указано, в каком именно размере необходимо восстанавливать налог. Поэтому в туристских организациях возникали сложности, когда стоимость оказанных им услуг была меньше суммы уплаченного аванса, либо когда услуги отгружались партиями. С 1 октября этот момент четко урегулирован. Теперь покупатель должен восстановить НДС в размере, ранее принятом к вычету, по оказанным услугам, в оплату которых засчитываются суммы ранее перечисленной оплаты.

Таким образом, если сумма отгрузки равна или превышает размер аванса, то НДС с него восстанавливается в полной сумме, принятой ранее к вычету.

Если же стоимость отгрузки меньше аванса, то восстановить нужно ту сумму, которая отражена в счете-фактуре на отгрузку.

При поставке в несколько этапов, когда засчитывается только часть аванса (а остальное, например, оплачивается покупателем дополнительно), налог восстанавливается в этой части.

Таким образом, определение соответствующих налоговых обязанностей продавца и покупателя должно быть «зеркальным». Рассмотрим ситуацию на примере.

Туристская организация перечислила гостинице в городе Сочи аванс в размере 1 180 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.). При этом в октябре гостиница оказала туристской организации услуги только на 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.).

В этом случае сумма ранее перечисленной оплаты, которая подлежит зачету, составляет 590 000 руб. Значит, туристская организация должна восстановить «входной» НДС с аванса в размере 90 000 руб.

В случае расторжения договора, заключенного между гостиницей и туристской организацией, и возврата аванса турфирме суммы НДС, исчисленные и уплаченные гостиницей в бюджет с сумм предоплаты, подлежат вычету. На основании пункта 4 статьи 172 Налогового кодекса РФ вычеты производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с расторжением договора, но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

Даже если получение и возврат авансовых платежей приходятся на один налоговый период (квартал), налогоплательщик должен отразить в декларации по НДС исчисленную сумму налога с полученной предоплаты. И в этом же налоговом периоде при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм предоплаты, и при условии расторжения договора вправе заявить к вычету соответствующую сумму налога. Туристская организация может заявить вычет сумм НДС, предъявленных гостиницей, на основании счета-фактуры гостиницы и документов, подтверждающих фактическое перечисление предоплаты, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм [2].

Но если отель, которому была перечислена предоплата, закрылся и не вернул аванс туристской организации, то к последней, если она приняла НДС с аванса к вычету, могут возникнуть претензии налоговой инспекции.

Налог на добавленную стоимость с перечисленной предоплаты принимается к вычету при наличии счета-фактуры продавца, договора, содержащего условие о предоплате, а также документов, подтверждающих ее перечисление. Таким образом, если туристская организация стремится избежать споров, то налог, принятый к вычету с перечисленной предоплаты, следует восстановить в периоде списания безнадежной дебиторской задолженности.

Список литературы

1. Скорикова Е.Н. Порядок признания авансовых платежей в организациях туристской сферы // II Международная научная конференция «Прикладные и фундаментальные исследования». – Сент-Луис, Миссури, США, 2013. – №2. – С. 56 –59.
2. Скорикова Е.Н. Аудит раскрытия существенной информации по операционным сегментам деятельности организаций туристской сферы // Современные исследования социальных проблем (электронный научный журнал). – Красноярск: Научно-инновационный центр, 2013. – №1 (21) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sisp.nkras.ru/e-ru/ issues/2013/ 1/skorikova.pdf>
3. «Авансовый» НДС. Практические рекомендации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a34/802440.html>