

Проблемы перехода на новую ставку НДС: ответы на частые вопросы

Ольга Думинская,

советник государственной гражданской службы РФ 2 класса



**Для каких авансов и отгрузок
применять ставку НДС 20%**

Дата отгрузки и НДС

До 1 января
2019 года



Ставка НДС – 18 %

1 января 2019
года и позднее



Ставка НДС – 20 %

Пункт 4 статьи 5 Закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ

Оплата в 2019 году

←

За отгрузки 2018 года

↓

Ставка 18 %

→

За отгрузки 2019 года

↓

Ставка НДС 20 %

↓

В платежках, кассовых чеках,
актах выполненных работ и счетах-фактурах

Счет-фактура в 2019

По отгрузке 2018 года

↓
Ставка 18 %

По отгрузке 2019 года

↓
Ставка 20 %

Срок выставления счета-фактуры не позднее пяти календарных со дня аванса или отгрузки (п. 3 ст. 168 НК)

Переход права собственности в 2019 году



Налоговая база по НДС – на дату аванса или дату отгрузки
Пункт 1 статьи 167 НК

НДС по услугам

В 2019 году подписали акт по услугам, фактически оказанным в 2018 году



Ставка 18%

По общему правилу налоговую базу по услугам определяют на дату подписания акта заказчиком. Но ставка НДС 20% относится только к услугам 2019 года

НДС по дящимся услугам

Пример

Услуга за декабрь 2018 года – ставка НДС 18%,
даже если акт оказанных услуг выставлен в 2019 году

Пример

Расчетный период по услуге: с 25.12.2018 по 25.01.2019

Услуга за период 25.12.2018 – 31.12.2018: ставка НДС 18%

Услуга за период 01.01.2019 – 25.01.2019: ставка НДС 20%

Как оформить счет-фактуру на доплату 2 % НДС

Доплата к авансу 2018

Пример: доплата до отгрузки

Аванс в 2018 году – 118 000 руб. (в т. ч. НДС 18% – 18 000 руб.)

Новая стоимость – 120 000 руб. (в т. ч. НДС 20% – 20 000 руб.)

Доплата НДС в 2019 году до отгрузки:

2 000 руб. (120 000 руб. – 118 000 руб.)

Отгрузка в 2019 – 120 000 руб. (в т. ч. НДС 20% – 20 000 руб.)

Письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667

Корректировочный счет-фактура на доплату к авансу 2018

Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
	код	условное обозначе- ние (наци- ональное)							
16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
-		-	-	-	0,00	Без акциза	18/118	18 000,00	118 000,00
-		-	-	-	0,00	Без акциза	20/120	20 000,00	120 000,00
	X	X	X		0,00	-	X	2 000,00	2 000,00
	X	X	X	X	-	-	X	-	-
	X	X	X	X			X		
	X	X	X	X			X		
ение (сумма строк В)						X	X	2 000,00	2 000,00
ение (сумма строк Г)					0,00	X	X	-	-

Доплата к авансу 2018

Пример: доплата после частичной отгрузки

Аванс в 2018 году – 118 000 руб. (в т. ч. НДС 18% – 18 000 руб.)

Отгрузка в 2018 году – 59 000 руб. (в т. ч. НДС 18% – 9 000 руб.)

Новая стоимость – 119 000 руб. (в т. ч. НДС – 19 000 руб.)

Доплата НДС = 1 000 руб. (120 000 руб. – 119 000 руб.)

Отгрузка в 2019 году – 60 000 руб. (в т. ч. НДС – 10 000 руб.)

Корректировочный счет-фактура на доплату к авансу 2018

Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
	код	условное обозначе- ние (наци- ональное)							
16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
-		-	-	-	0,00	Без акциза	18/118	18 000,00	118 000,00
-		-	-	-	0,00	Без акциза	20/120	19 000,00	119 000,00
	X	X	X		0,00	-	X	1 000,00	1 000,00
	X	X	X	X	-	-	X		-
	X	X	X	X			X		
	X	X	X	X			X		
						X	X	1 000,00	1 000,00
					0,00	X	X	-	-

Доплата к авансу 2018 от неплательщиков НДС

Не выставляли счета-фактуры на авансы 2018 года
покупателям–неплательщикам НДС?



Составьте **корректировочный документ** на доплаты. В нем
суммарные (сводные) данные обо всех доплатах, полученных за
месяц или квартал, независимо от показаний ККТ

Письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667

Корректировочный документ на доплаты от физлиц

СВОДНЫЙ КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ ДОКУМЕНТ В СВЯЗИ С ДОПЛАТОЙ НДС

ОТ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ N

1

от

31.01.2019

ИСПРАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТА N

—

от

—

к ОПИСИ КАССОВЫХ ЧЕКОВ N

12

от

31.12.18

с учетом исправления N

—

от

—

Продавец

ООО «Торговая фирма "Гермес"»

Адрес

104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69

ИНН/КПП продавца

7708123446/770801001

Покупатель

Физические лица

Адрес

—

ИНН/КПП покупателя

—

Валюта: наименование, код

российский рубль, 643



Система
Главбух

Корректировочный документ на доплаты от физлиц

Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
	код	условное обозначе- ние (наци- ональное)							
16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
-		-	-	-	0,00	Без акциза	18/118	18 000,00	118 000,00
-		-	-	-	0,00	Без акциза	20/120	20 000,00	120 000,00
	X	X	X		0,00	-	X	2 000,00	2 000,00
	X	X	X	X	-	-	X	-	-
	X	X	X	X			X		
	X	X	X	X			X		
ение (сумма строк В)						X	X	2 000,00	2 000,00
ение (сумма строк Г)					0,00	X	X	-	-

Доплата за свой счет

Пример

Аванс в 2018 году – 118 000 руб. (в т. ч. НДС 18% – 18 000 руб.)

Новая стоимость – 120 000 руб. (в т. ч. НДС 20% – 20 000 руб.)

Доплата НДС = 2 000 руб. (120 000 руб. – 118 000 руб.)

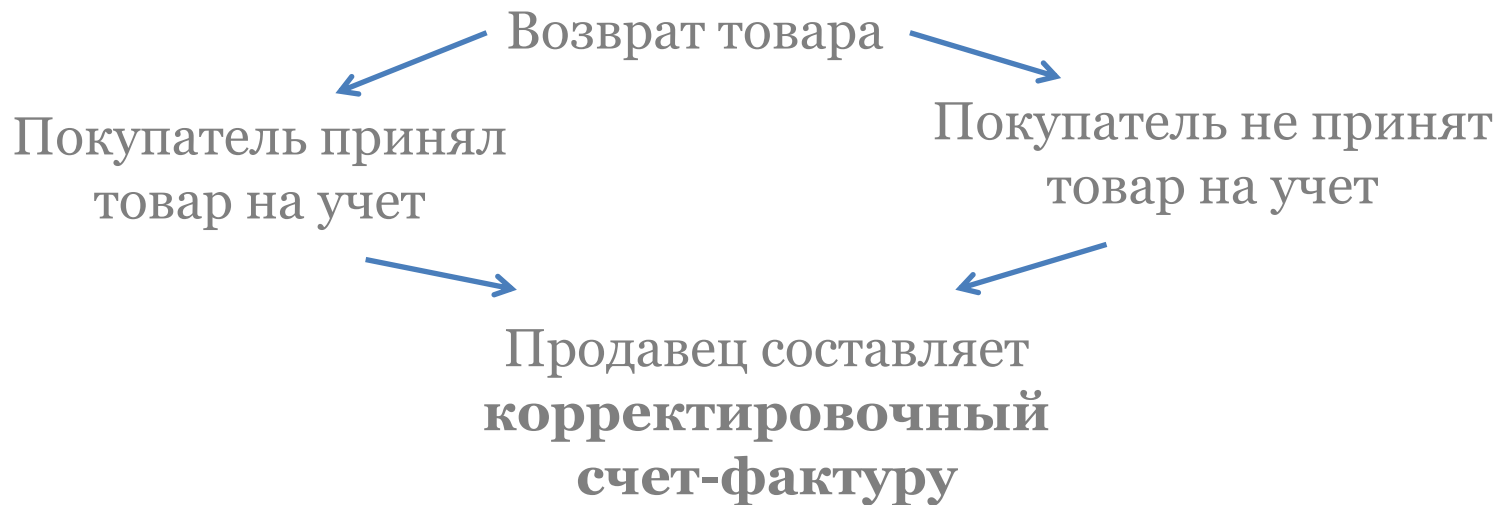
Продавец сам перечислил доплату НДС в бюджет.

Сумма доплаты – не расход по налогу на прибыль.

(письмо Минфина от 31.10.2018 № 03-07-11/78170)

Как с 2019 года оформляют возврат товаров

Отгрузка в 2018, возврат в 2019



Покупатель счет-фактуру на реализацию не составляет
Письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667

Возврат товара в 2019 году

Пример

Отгрузка в 2018 году:

10 000 бут. – 177 000 руб. (в т. ч. НДС 18% – 27 000 руб.)

Возврат в 2019 году:

1 000 бут. – 17 700 руб. (в т. ч. НДС 20% – 2 700 руб.)

Отгрузка после корректировки:

9 000 бут. – 159 300 руб. (в т. ч. НДС 18% – 24 300 руб.)

Корректировочный счет-фактура на возврат

Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
код	условное обозначе- ние (наци- ональное)							
2	2а	3	4	5	6	7	8	9
868	бут.	10000	15,00	150 000,00	Без акциза	18,00	27 000,00	177 000,00
868	бут.	9000	15,00	135 000,00	Без акциза	18,00	24 300,00	159 300,00
X	X	X	X	-	-	X	-	-
X	X	X	X	15 000,00	-	X	2 700,00	17 700,00
X	X	X	X			X		
X	X	X	X			X		
				-	X	X	-	-
				-	X	X	2 700,00	17 700,00

Корректировочный документ при возврате от физлиц

СВОДНЫЙ КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ ДОКУМЕНТ В СВЯЗИ С ВОЗВРАТОМ ТОВАРОВ
ОТ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ N 1 от 31.01.2019

ИСПРАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТА N _____ от _____

к ОПИСИ КАССОВЫХ ЧЕКОВ N 12 от 31.12.18,

с учетом исправления N — от —

Продавец ООО «Торговая фирма "Гермес"»
Адрес 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69
ИНН/КПП продавца 7708123446/770801001

Покупатель Физические лица
Адрес —
ИНН/КПП покупателя —

Валюта: наименование, код российский рубль, 643

Корректировочный документ при возврате от физлиц

Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
код	условное обозначе- ние (наци- ональное)							
2	2а	3	4	5	6	7	8	9
796	<i>шт.</i>	<i>10</i>	<i>10 000,00</i>	<i>10 000,00</i>	<i>Без акциза</i>	<i>18,00</i>	<i>1 800,00</i>	<i>11 800,00</i>
796	<i>шт.</i>	<i>9</i>	<i>9 000,00</i>	<i>9 000,00</i>	<i>Без акциза</i>	<i>18,00</i>	<i>1 620,00</i>	<i>10 620,00</i>
X	X	X	X	-	-	X	-	-
X	X	X	X	<i>1 000,00</i>	-	X	<i>180,00</i>	<i>1 180,00</i>
X	X	X	X			X		
X	X	X	X			X		
строк В)				-	X	X	-	-
строк Г)				-	X	X	<i>180,00</i>	<i>1 180,00</i>

Госконтракты и НДС

По госконтрактам, заключенным до 2019 года, **можно корректировать цену** в пределах увеличения НДС. При этом надо учитывать лимиты бюджетных обязательств.

Это правило действует с 27.12.2018 до 01.10.2019.

Часть 54 статьи 112 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ,
Пункт 12 статьи 1 Закона от 27.12.2018 № 502-ФЗ

Спасибо за внимание!

**Ответы на бухгалтерские вопросы
вы найдете на 1gl.ru**