

## НДС 20%: НАЛОГОВИКИ ВЫПУСТИЛИ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПЕРЕХОДУ НА НОВУЮ СТАВКУ

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 26.10.2018.

ФНС рассказала, как заполнять счета-фактуры по договорам, переходящим на 2019 год, и предложила важные изменения по возврату товара. Подробнее читайте в нашем обзоре.

### Переходящие договоры

#### Общее правило

С предоплаты, полученной в 2018 году, продавец должен исчислить НДС по ставке 18/118. При отгрузке в новом году нужно будет применить ставку 20%, а к вычету можно принять налог по ставке 18/118.

#### Доплата налоговой разницы в 2% после аванса

Покупатель внес аванс, а потом решил до отгрузки доплатить разницу в 2%.

- Если разница перечислена в 2018 году - это доплата **стоимости**. С нее нужно перечислить НДС по ставке 18/118. Выставьте корректировочный счет-фактуру на разницу стоимости.

| Наименование товара<br>(описание выполненных работ, оказанных услуг),<br>имущественного права | Показатели в связи с<br>изменением стоимости<br>отгруженных товаров<br>(выполненных работ,<br>оказанных услуг),<br>переданных<br>имущественных прав | Налоговая<br>ставка | Сумма<br>налога | Стоимость<br>товаров<br>(работ, услуг),<br>имущественных<br>прав с налогом -<br>всего |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                             | 1а                                                                                                                                                  | 7                   | 8               | 9                                                                                     |
| Поставка мебели                                                                               | А (до изменения)                                                                                                                                    | 18/118              | 18              | 118                                                                                   |
|                                                                                               | Б (после изменения)                                                                                                                                 | 18/118              | 18,3            | 120                                                                                   |
|                                                                                               | В (увеличение)                                                                                                                                      | X                   | 0,3             | 2                                                                                     |
|                                                                                               | Г (уменьшение)                                                                                                                                      | X                   |                 |                                                                                       |
|                                                                                               | А (до изменения)                                                                                                                                    |                     |                 |                                                                                       |
|                                                                                               | Б (после изменения)                                                                                                                                 |                     |                 |                                                                                       |
|                                                                                               | В (увеличение)                                                                                                                                      | X                   |                 |                                                                                       |
|                                                                                               | Г (уменьшение)                                                                                                                                      | X                   |                 |                                                                                       |
| Всего увелич                                                                                  |                                                                                                                                                     | X                   | 0,3             | 2                                                                                     |
| Всего уменьш                                                                                  |                                                                                                                                                     | X                   |                 |                                                                                       |

Возможен другой вариант, о котором ФНС не говорит: составить еще один авансовый счет-фактуру со ставкой 18/118.

- Если разница перечислена в 2019 году - это доплата **налога**. Выставьте корректировочный счет-фактуру на разницу суммы налога.

| Наименование товара<br>(описание выполненных работ, оказанных услуг),<br>имущественного права | Показатели в связи с<br>изменением стоимости<br>отгруженных товаров<br>(выполненных работ,<br>оказанных услуг),<br>переданных<br>имущественных прав | Налоговая<br>ставка | Сумма<br>налога | Стоимость<br>товаров<br>(работ, услуг),<br>имущественных<br>прав с налогом -<br>всего |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                             | 1а                                                                                                                                                  | 7                   | 8               | 9                                                                                     |
| Поставка мебели                                                                               | А (до изменения)                                                                                                                                    | 18/118              | 18              | 118                                                                                   |
|                                                                                               | Б (после изменения)                                                                                                                                 | 20/120              | 20              | 120                                                                                   |
|                                                                                               | В (увеличение)                                                                                                                                      | X                   | 2               | 2                                                                                     |
|                                                                                               | Г (уменьшение)                                                                                                                                      | X                   |                 |                                                                                       |
|                                                                                               | А (до изменения)                                                                                                                                    |                     |                 |                                                                                       |
|                                                                                               | Б (после изменения)                                                                                                                                 |                     |                 |                                                                                       |
|                                                                                               | В (увеличение)                                                                                                                                      | X                   |                 |                                                                                       |
|                                                                                               | Г (уменьшение)                                                                                                                                      | X                   |                 |                                                                                       |
| Всего увелич                                                                                  |                                                                                                                                                     | X                   | 2               | 2                                                                                     |
| Всего уменьш                                                                                  |                                                                                                                                                     | X                   |                 |                                                                                       |

На момент отгрузки продавец исчисляет НДС по ставке 20%, а налог, исчисленный на основе корректировочных счетов-фактур, принимает к вычету.

Можно составить корректировочный счет-фактуру к нескольким счетам-фактурам, составленным ранее. ФНС разрешила так делать.

Обратите внимание: если покупатель - не плательщик НДС, то вместо корректировочного счета-фактуры можно составить другой документ, например бухсправку.

### ***Доплата налоговой разницы в 2% включена в аванс***

Если стороны договорились внести предоплату, рассчитанную с учетом ставки НДС 20%, до нового года, корректировочные счета-фактуры составлять не нужно. При получении предоплаты нужно исчислить НДС по ставке 18/118, а при отгрузке - уже по ставке 20%. НДС со всей суммы предоплаты можно принять к вычету.

### ***Особенности для налоговых агентов***

При **покупке товаров у иностранцев**, не состоящих на учете в России, и **аренде государственного и муниципального имущества** есть нюансы.

Если предоплата поступила в 2018 году, то налоговый агент должен перечислить НДС по ставке 18/118. При последующей отгрузке в 2019 году исчислять налог **не нужно**.

Если отгрузка была в 2018 году, а оплату организация перечисляет в 2019 году, то НДС нужно заплатить **все равно по ставке 18/118**. Ведь ставка 20% применяется к отгрузкам в новом году.

ФНС обращает внимание, что эти особенности нельзя применять другим налоговым агентам, например покупателям сырых шкур животных, металлолома, вторичного алюминия. Им нужно руководствоваться общими правилами и определять налоговую базу дважды: по авансу и по отгрузке.

### ***Исправление ошибок, изменение цены или количества товаров***

Если в новом году потребуется уточнить количество или цену товаров, отгруженных в 2018 году, то в корректировочном счете-фактуре укажите в нем **ту же ставку, что и в первоначальном**. Ведь отгрузка была до нового года.

То же самое касается и исправления счетов-фактур.

### ***Возврат товаров***

Налоговики рекомендуют продавцам **всегда** оформлять возврат товаров корректировочными счетами-фактурами. При этом не важно:

- принял ли покупатель товары на учет;
- когда была отгрузка - до нового года или после;
- возвращается вся партия товара или ее часть.

Ведомство обращает внимание, что в корректировочный счет-фактуру нужно внести ту же ставку, что была в первоначальном документе.

Один экземпляр корректировочного счета-фактуры передайте покупателю, если он плательщик НДС. Покупатель должен будет восстановить принятый к вычету налог.

---