

Переход на ставку НДС 20%: Минфин и ФНС подготовили изменения в книге продаж и порядке ее заполнения

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

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 13.11.2018.

Ведомства планируют ввести скорректированные правила с 1 января 2019 года. Рассмотрим в нашем обзоре, в чем заключаются новшества.

Корректировка формы книги продаж

В книге продаж и доплисте к ней предлагают такие изменения:

- графы 14 и 17 собираются переименовать: вместо "18 процентов" планируют сделать "20 процентов". Эти графы нужно будет заполнять так же, как и сейчас, только с учетом возросшей ставки;

- хотят ввести две новые графы - 14а и 17а. В первой нужно будет отражать стоимость продаж, облагаемых НДС по ставке 18%, без учета налога. Во второй - сумму налога, рассчитанную по ставке 18% или 18/118.

Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов	
14	14а	15	16	17	17а	18	19

Новый порядок оформления возврата товаров

Недавно ФНС предложила новый способ оформления возврата товаров. Мы о нем писали в нашем обзоре.

Налоговики рекомендовали продавцам оформлять возврат товаров корректировочными счетами-фактурами. Неважно, принял покупатель товары на учет или нет. Он должен восстановить НДС, принятый к вычету, по корректировочному счету-фактуре, который ему передаст продавец. Покупателю не нужно выставять счет-фактуру при возврате даже принятого на учет товара.

Из правил ведения книги продаж предлагают исключить положение о том, что в ней надо регистрировать счета-фактуры, выставленные при возврате товаров, принятых на учет. Таким образом, чиновники собираются закрепить свою рекомендацию в нормативке.
