

## LT in Focus

# Повышение ставки НДС

Федеральным законом от 3 августа 2018 года № [303-ФЗ](#) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее — Федеральный закон № 303-ФЗ) вносится ряд поправок в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее — НК РФ), в частности увеличивается размер базовой ставки НДС с 18 до 20%.

Правительство РФ прогнозирует, что повышение ставки НДС приведет к поступлению дополнительных доходов в федеральный бюджет в размере 620 млрд руб. в год начиная с 2019 года.

Предполагается, что данные средства вместе с дополнительными доходами от завершения нефтегазового маневра станут основными источниками финансирования мероприятий в рамках достижения целей государственного развития, установленных Президентом РФ в мае 2018 года.

В настоящем выпуске мы рассмотрим основные изменения, вносимые Федеральным законом № 303-ФЗ, а также действия, которые необходимо предпринять компаниям.

### [Повышение ставки НДС](#)

[Сохранение до 1 января 2019 года права на вычет НДС при получении субсидий](#)

[Введение ставки НДС в размере 0% в отношении воздушных перевозок пассажиров и багажа, если пункт отправления и \(или\) пункт назначения находится на территории Дальневосточного федерального округа](#)

[Выводы и рекомендации](#)

### **Повышение ставки НДС**

Федеральным законом № 303-ФЗ вносятся следующие изменения:

- увеличивается базовая ставка НДС с 18 до 20%;
- увеличивается с 15,25 до 16,67% расчетная налоговая ставка НДС, применяемая при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, а также при обложении НДС услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме.

Новые ставки будут применяться в отношении товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) со дня вступления в силу Федерального закона, то есть с 1 января 2019 года.

Пониженная ставка НДС в размере 10%, применяемая в отношении товаров социального назначения (ряда продовольственных товаров, детских товаров, периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, а также лекарственных средств и изделий медицинского назначения), сохранится.

### **Сохранение до 1 января 2019 года права на вычет НДС при получении субсидий**

Федеральным законом № 303-ФЗ сохраняется право на вычет сумм НДС, предъявленных определенным категориям налогоплательщиков при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за счет бюджетных инвестиций и (или) субсидий, полученных до 31 декабря 2018 года включительно из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Кроме того, сохраняется право на вычет сумм НДС, уплаченных определенными категориями налогоплательщиков при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, в случае если товары приобретаются за счет бюджетных инвестиций и (или) субсидий, полученных до 31 декабря 2018 года включительно из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Изменения распространяются на товары (работы, услуги), имущественные права, приобретенные следующими категориями налогоплательщиков:

- организациями — субъектами естественных монополий за счет бюджетных инвестиций, полученных до 31 декабря 2018 года включительно из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- налогоплательщиками — сельскохозяйственными товаропроизводителями за счет субсидий, полученных до 31 декабря 2018 года включительно из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- организациями-производителями за счет субсидий, полученных до 31 декабря 2018 года включительно из федерального бюджета на компенсацию части затрат, связанных с:
  - ✓ выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, высокопроизводительной самоходной и прицепной техники, в том числе сельскохозяйственной;

- ✓ использованием энергоресурсов энергоемкими предприятиями автомобильной промышленности;
  - ✓ осуществлением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и проведением испытаний колесных транспортных средств.
- организациями-концессионерами, реализующими проекты по строительству (реконструкции) автомобильных дорог (участков автомобильных дорог и (или) искусственных дорожных сооружений), за счет бюджетных инвестиций, полученных до 31 декабря 2018 года включительно из бюджетов субъектов Российской Федерации на основании концессионных соглашений, заключенных до 1 января 2018 года.

В отношении вышеуказанных категорий налогоплательщиков продолжают действовать положения пункта 1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ.

### **Введение ставки НДС в размере 0% в отношении воздушных перевозок пассажиров и багажа, если пункт отправления и (или) пункт назначения находится на территории Дальневосточного федерального округа**

Федеральным законом № 303 на период до 1 января 2025 года установлена ставка НДС в размере 0% в отношении воздушных перевозок пассажиров и багажа, если пункт отправления и (или) пункт назначения находится на территории Дальневосточного федерального округа.

действие ставки налога на добавленную стоимость в размере 0% для авиаперевозок пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Калининградской области.

Изменения вступят в силу с 1 октября 2018 года.

Одновременно с этим до 2025 года продлевается

### **Выводы и рекомендации**

Мы рекомендуем компаниям обратить внимание на нижеследующие важные моменты, которые необходимо учесть с практической точки зрения.

- До 1 января 2019 года компаниям необходимо внести изменения в системы внутреннего учета в связи с повышением ставки НДС.
- Кроме того, следует проанализировать действующие договоры с контрагентами и при необходимости внести изменения, предусматривающие корректировку ставки НДС.
- Также мы рекомендуем проанализировать ситуации, связанные с получением до 1 января 2019 года предварительной оплаты товаров, работ, услуг,

имущественных прав, отгрузка (передача) которых будет осуществляться после 1 января 2019 года.

- Налогоплательщикам, осуществляющим операции, не облагаемые НДС, и включающим суммы НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) в затраты для целей исчисления налога на прибыль (например, банкам), следует учитывать повышение ставки НДС при планировании материальных расходов на 2019 год.
- Налогоплательщикам, применяющим налоговые вычеты НДС, при планировании операций на 2019 год необходимо учитывать возросшую сумму временного оттока денежных средств (cashflow).

\*\*\*\*\*

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

**партнеры компании «Делойт» в СНГ**

# Контакты

## Группа косвенного налогообложения



**Тамара Архангельская**  
**Директор**  
Руководитель Группы косвенного  
налогообложения  
[tarkhangelskaya@deloitte.ru](mailto:tarkhangelskaya@deloitte.ru)



**Олег Березин**  
**Партнер**  
[oberezin@deloitte.ru](mailto:oberezin@deloitte.ru)



**Светлана Романова**  
**Менеджер**  
[sromanova@deloitte.ru](mailto:sromanova@deloitte.ru)

## Приложение TaxSmart



## deloitte.ru

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.