

LT in Focus

ФНС России разъяснила переходные правила при повышении ставки НДС

ФНС России опубликовала [разъяснения](#) по отдельным спорным вопросам увеличения с 1 января 2019 года ставки НДС с 18% до 20%.

Спорный вопрос	Особенности налогообложения
Реализация по договорам, имеющим длящийся характер	Ставка НДС в размере 20 % применяется в отношении товаров, работ, услуг и имущественных прав, реализованных начиная с 1 января 2019 года, независимо от даты и условий заключения договора. Никаких исключений для реализации по договорам, имеющим длящийся характер, не предусмотрено.
Необходимость перезаключения договоров в части изменения ставки НДС	Внесение в договоры, заключенные до 1 января 2019 года, положений в части изменения ставки НДС не требуется. Однако стороны вправе уточнить порядок расчетов и стоимость в связи с изменением ставки.
Получение аванса в 2018 году в счет предстоящих отгрузок в 2019 году	<p>Продавец исчисляет НДС по ставке 18/118 (в том числе при получении аванса с учетом суммы налога, исчисленного по ставке 20%). При отгрузке в 2019 году он исчисляет НДС по ставке 20% и принимает к вычету сумму НДС, ранее исчисленную с аванса по ставке 18/118.</p> <p>Покупатель принимает к вычету НДС с аванса, исчисленный продавцом по ставке 18/118, и восстанавливает сумму такого вычета в 2019 году после отгрузки продавцом товаров, работ, услуг и имущественных прав в 2019 году.</p>
Получение продавцом доплаты в размере 2 п.п. в качестве компенсации увеличения ставки НДС	<p><u>Продавец получил доплату в 2 п.п. после 1 января 2019 года:</u> указанная сумма рассматривается в качестве доплаты суммы налога, не подлежащей обложению НДС. Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру с отражением разницы между суммой НДС, указанной в ранее составленном счете-фактуре на аванс, и суммой налога, рассчитанной с учетом размера доплаты в 2 п.п.</p> <p><u>Продавец получил доплату в 2 п.п. до 1 января 2019 года:</u> указанная сумма рассматривается в качестве аванса, с которой дополнительно исчисляется НДС в 2018 году по ставке 18/118. Продавец может выставить корректировочный счет-фактуру на соответствующую разницу в стоимости с применением ставки НДС 18/118.</p> <p>При этом у налогоплательщика имеется право составить единый корректировочный счет-фактуру к двум и более счетам-фактурам, составленным этим налогоплательщиком ранее.</p> <p><u>Доплата суммы налога от лиц, не являющихся плательщиками НДС (например, от физических лиц):</u> продавец отражает общую сумму такой доплаты в книге продаж на основании отдельного корректировочного документа, содержащего сводные данные о всех случаях доплат налога в течение календарного месяца (квартала) независимо от показаний ККТ.</p>
Изменение после 1 января 2019 года стоимости по отгрузкам до 1 января 2019 года	Продавец составляет корректировочный счет-фактуру с указанием ставки НДС, действовавшей на дату отгрузки, т.е. 18%.
Исправление счетов-фактур, выставленных в отношении отгрузок до 1 января 2019 года	Продавец составляет исправленный счет-фактуру с указанием ставки НДС, действовавшей на дату отгрузки, т.е. 18%.

Спорный вопрос	Особенности налогообложения
<p>Возврат после 1 января 2019 года товаров, отгруженных до 1 января 2019 года (как принятых, так и не принятых покупателем на учет)</p>	<p>Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру на стоимость возвращенных покупателем товаров с указанием ставки НДС, действовавшей на дату отгрузки, т.е. 18%. На основании этого корректировочного счета-фактуры покупатель восстанавливает вычет НДС в отношении возвращенных товаров, если он принял его к вычету.</p> <p>При возврате товаров лицами, не являющимися плательщиками НДС (например, физическими лицами), продавец регистрирует в книге покупок корректировочный документ, содержащий сводные данные по операциям возврата, совершенным в течение календарного месяца (квартала), независимо от показаний ККТ.</p>
<p>Удержание НДС налоговыми агентами при оплате иностранным продавцам, не состоящим на учете в российских налоговых органах</p>	<p>При перечислении российским покупателем до 1 января 2019 года оплаты иностранному продавцу за работы (услуги), которые будут оказаны после 1 января 2019 года, НДС исчисляется таким покупателем по ставке 18/118, и после фактического оказания работ (услуг) сумма налога пересчету не подлежит.</p> <p>При перечислении российским покупателем после 1 января 2019 года оплаты за работы (услуги), которые были оказаны до 1 января 2019 года, следует также применять ставку 18/118.</p>
<p>Услуги в электронной форме, оказанные иностранными организациями</p>	<p><u>Оплата (частичная оплата) получена иностранной организацией после 1 января 2019 года:</u> НДС исчисляется такой иностранной организацией самостоятельно по следующим ставкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении услуг, оказанных до 1 января 2019 года – 15,25%; • в отношении услуг, оказанных после 1 января 2019 года – 16,67%. <p><u>Оплата (частичная оплата) получена иностранной организацией до 1 января 2019 года:</u> НДС исчисляется и уплачивается покупателем - налоговым агентом. В момент оказания услуг исчисление НДС иностранными организациями не производится.</p>

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

Департамент консультирования по налогообложению и праву

Группа косвенного налогообложения



Тамара Архангельская

Директор

Руководитель Группы
косвенного налогообложения

tarkhangel'skaya@deloitte.ru



Олег Березин

Партнер

Группа косвенного
налогообложения

oberezin@deloitte.ru



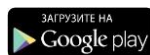
Светлана Романова

Старший менеджер

Группа косвенного
налогообложения

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.

«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.