

ПОВЫШЕНИЕ СТАВКИ НДС ДО 20 % с 01 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА

18.12.2018

Согласно Федеральному закону от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» с 01.01.2019 размер базовой ставки НДС увеличивается с 18% до 20%.

В связи с этим у компаний возникает необходимость пересмотреть условия действующих договоров и внести изменения в них в части НДС.

В начале 2019 года возникает так называемый «переходный» период, который затронет те отгрузки, оплата авансом по которым получена в 2018 году.

Обращаем Ваше внимание на следующие особенности исчисления НДС в переходный период 2018/2019 гг.:

- По товарам, которые отгружены (работы выполнены, услуги оказаны) в 2018 году, а оплачены в 2019 году, НДС подлежит начислению в 2018 году по ставке 18%.
После поступления оплаты в 2019 году пересчитывать налог не нужно.
- Если в 2018 году получена предоплата (полная или частичная) по отгрузке, которая произойдет в 2019 году, НДС с аванса в 2018 году подлежит начислению по ставке 18/118.
Начисленная сумма НДС за такую предоплату будет принята к вычету в 2019 году (по ставке 18%).
При этом НДС со всей суммы отгрузки в 2019 году нужно будет рассчитывать и начислять по ставке 20%.

При этом дата заключения договора и наличие предоплаты на ставку НДС по отгрузке не влияют.

Обращаем Ваше внимание, что, согласно письму Минфина от 31.10.2018 г. № 03-07-11/78170, в случае, если разница в ставках НДС (2%) переходного периода уплачивается за счет собственных средств налогоплательщика, эта сумма не может быть учтена в целях налогообложения по прибыли.

000 СВИЛАР

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Ул. Лесная, 43
127055 Москва
Тел.: +7 499 9783787

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикавег, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенвег, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

Для Вашего удобства мы резюмировали вышесказанное в короткой таблице:

Оплата		Отгрузка		Ставка НДС	Комментарий
2018	2019	2018	2019		
X		X		18%	
	X		X	20%	
	X	X		18%	
X (100% или частичная предоплата)			X	20%	в случае частичной или полной предоплаты в 2018 году за отгрузку в 2019 году: - НДС с аванса в 2018 году начисляется по ставке 18%. - НДС с отгрузки в 2019 году начисляется по ставке 20%. - При этом начисленный НДС с аванса по ставке 18% принимается к вычету в 2019 году.

Рекомендуем проверить договоры с контрагентами и в случае необходимости внести в них изменения в части, регламентирующей сумму НДС. Это позволит избежать негативных последствий в виде финансовых потерь (2% разницы в сумме НДС) и споров с контрагентами об окончательной стоимости товаров (работ, услуг), а также снизить риск споров с налоговыми органами.

Ваши контактные лица:

Наталья Сафиулина, главный бухгалтер ООО **СВИЛАР**
М: natalia.safiulina@swilar.ru, Т: +7 499 978 37 87

Екатерина Бабенко, заместитель главного бухгалтера ООО **СВИЛАР**
М: ekaterina.babenko@swilar.ru, Т: +7 499 978 37 87