

О чем стоит задуматься плательщикам НДС в связи с повышением ставки

С 1 января 2019 года ставка НДС составит 20%. Поэтому у плательщиков НДС возникают вопросы, связанные с порядком работы при разных ставках. Попробуем в них разобраться.

Повышать ли цены на товар

НДС начисляется сверх стоимости товара и включается в его окончательную цену. Формула проста: **Цена без НДС + Сумма НДС = Отпускная цена**

Если ставка, а значит, и сумма НДС, возрастет, то должны произойти изменения и в других частях этого равенства. Продавец может пойти по одному из двух путей:

- поднять отпускную цену пропорционально росту ставки НДС;
- уменьшить цену без НДС.

Сравним варианты. Исходные данные — стоимость товара без НДС равна 1000 рублей. В 2018 году НДС равен 180 рублей, а отпускная цена — 1180 рублей. В 2019 году продавец решил:

1. Поднять цену пропорционально НДС. Она составит: **1000 + (1000 / 100 * 20) = 1200 рублей.**
2. Оставить отпускную цену на уровне 2018 года. Цена товара без учета НДС составит: **1180 / 120 * 100 = 983,33 рубля.** Сумма налога по новой ставке будет равна: **983,33 / 100 * 20 = 196,67 рублей.**

Какой вариант выбрать — решать продавцу. В первом случае повышение НДС сказывается на покупателе, во втором продавец поступается частью собственной прибыли.

Предоплата при НДС 18%, отгрузка — при 20%

Как быть, если предоплата принята в 2018 году, а отгрузка произойдет в 2019? Ведь эти процессы состоятся при разных ставках НДС. Минфин в письме от 06.08.2018 № 03-07-05/55290 напоминает о необходимости в таком случае **облагать отгрузку по 20%**, что логично, ведь она состоится уже в период действия новой ставки.

Рассмотрим пример. Покупатель перечислил в сентябре 2018 года аванс Продавцу в счет будущей поставки. Сумма аванса — 118 000 рублей, в том числе НДС — 18 000 рублей. Продавец выставил счет-фактуру на сумму аванса и уплатил НДС, а Покупатель принял налог к вычету в сумме 18 000 рублей.

Отгрузка до конца года не состоялась, поэтому осуществлять сделку пришлось в период действия ставки НДС 20%. Продавец в январе 2019 отгрузил Покупателю товар на **сумму 120 000 рублей** (с учетом возросшей ставки налога), выписал счет-фактуру и начислил **НДС в размере 20 000 рублей.** Уплаченный ранее НДС в размере 18 000 рублей Продавец принял к вычету.

В итоге за Покупателем остался **долг 2 000 рублей** — это разница между уплаченной Продавцом и восстановленной суммами НДС. Ее следует истребовать с Покупателя. Если тот откажется платить, то задолженность будет «висеть» в учете до тех пор, пока не пройдет срок давности (в данном случае 3 года). Потом Покупатель сможет признать этот долг внереализационным доходом, а Продавец — списать в качестве внереализационных расходов, как безнадежный.

Альтернативный вариант

Но можно пойти по второму пути: не поднимать отпускную цену, а уменьшить стоимость товара без НДС. Выше мы показали, что в таком случае продавец теряет часть прибыли, но это позволит избежать задолженности со стороны покупателя.

При выборе второго варианта Продавец и Покупатель из нашего примера должны в 2019 году составить **дополнительное соглашение к договору**. Отпускная цена останется 118 000 рублей, а вот стоимость без учета НДС и сумма налога изменятся. НДС составит: $118000 / 120 * 20 = 19\ 666,7$ рублей. Стоимость товара без НДС: $118000 - 19\ 666,7 = 98\ 333,3$ рубля.

Согласно новым условиям, цена сделки составит **118 000 рублей**, в том числе **НДС 19 666,7 рублей**. Эти значения должны фигурировать в дополнительном соглашении к договору поставки, в счете-фактуре на отгрузку, а также в накладной.

На основании счета-фактуры Покупатель восстановит ранее вычтенный НДС в размере 18 000 рублей, а новый — в сумме 19 666,7 рублей — примет к вычету. Продавец же вычтет ранее уплаченный НДС в сумме 18 000 рублей и начислит его с отгрузки в сумме 19 666,7 рублей. Таким образом, Продавец должен будет доплатить в бюджет разницу: **19 666,7 — 18 000 = 1 666,7 рублей**. А за Покупателем будет числиться переплата в бюджет на эту же сумму. Зато задолженности перед Продавцом не будет.

Обратная ситуация

Еще одна возможная ситуация — **отгрузка состоялась в 2018 году, а оплата — в 2019**, то есть уже в период действия повышенной ставки НДС. Тут все просто — налог начисляется при отгрузке по ставке 18%. Ставка НДС в момент оплаты в данном случае роли не играет. Ведь согласно положениям подпункта 1 пункта 1 статьи 167 НК РФ, база по НДС определяется в момент отгрузки и далее изменению не подлежит.

Переложим пример выше на новые условия. Продавец отгрузил товар Покупателю в сентябре 2018 года на сумму 118 000 рублей, выписал счет-фактуру и уплатил НДС в сумме 18 000 рублей. Покупатель принял сумму налога к вычету. При этом у Покупателя образовалась **задолженность перед Продавцом на сумму 118 000 рублей**. Оплата состоялась в январе 2019 года — Покупатель перечислил Продавцу 118 000 рублей и **погасил свою задолженность**.