

ОБ УВЕЛИЧЕНИИ СТАВКИ НДС

– Что нужно подготовить заранее---

Ситуации, при которых необходимо внести изменения в действующие договоры.

Нет необходимости в заключение дополнительных соглашений к следующим договорам:

- если в договоре сторонами согласовано условие, предоставляющее продавцу/исполнителю/подрядчику право в одностороннем порядке увеличить цену в случае, если законодатели повысят ставку НДС;
- **если условием договора предусмотрено согласование цены на товар/услуги/работы в отдельных спецификациях/дополнительных соглашениях/заявках и других дополнительных документах к договору;**
- если в договоре установлена цена товара/услуги/работы без НДС и формулировка «без НДС» прямо прописана в договоре. В этом случае поставщик/исполнитель должен начислить НДС сверх цены товара/услуги/работы. В 2018 году поставщик/исполнитель рассчитывает НДС в сумме 18 руб. (100 × 18%). А в 2019 году налог составит 20 руб. (100 × 20%).

Что указывать в дополнительном соглашении к договору, если его заключение связано с изменением ставки НДС?

Если договор заключен сторонами до 01 января 2019 года и в нем указана цена товара/услуги/работы с НДС по ставке 18%, то при заключении дополнительного соглашения необходимо зафиксировать цену товара/услуги/работы, ставку и сумму НДС с 01 января 2019 года.

Формулировки условий дополнительного соглашения могут быть следующими:

- **«С 1 января 2019 года цена товара составляет 1200 (Одна тысяча двести) руб. за единицу товара, в том числе НДС по ставке 20 процентов — 200 (Двести) руб.».**
- **« С 1 января 2019 года ежемесячная стоимость услуг составляет 100 руб. без учета НДС. НДС предьявляется дополнительно к стоимости услуг по ставке 20%».**

Конечно, оптимально будет, если такое дополнительное соглашение подписать с контрагентом в 2018 году. Однако, в том случае, если подписание дополнительного соглашения состоится только после 1 января 2019 года, то в части определения стоимости услуг и ставки НДС, действие дополнительного соглашения необходимо будет распространить на отношения сторон, сложившиеся с 01 января 2019 года (в порядке п. 2 ст. 425 Гражданского Кодекса РФ).

Что касается условий об исчислении сумм авансовых платежей, то предлагается использовать в договорах следующие формулировки:

- **«Авансовые платежи, уплачиваемые в 2018 году в счет поставки товаров/ оказания услуг в 2019 году, Покупатель/Заказчик перечисляет исходя из цены товара на 2018 год, установленной с учетом НДС по ставке 18 процентов. Разницу в цене в размере 20 руб. по каждой единице товара/услуги, возникающую в связи с увеличением цены товара/услуги с 1 января 2019 года в связи с увеличением законодательно установленной ставки НДС, Покупатель/Заказчик уплачивает Продавцу/Исполнителю в течение (указать) календарных дней после подписания Сторонами товарной накладной/акта оказанных услуг»;**
- **«Авансовые платежи, уплачиваемые в 2019 году, Покупатель/Заказчик перечисляет исходя из цены товара/услуги, установленной с 1 января 2019 года с учетом НДС по ставке 20%».**

При анализе конкретной информации в целях правильного исчисления НДС можно воспользоваться следующей Таблицей.

Ситуации	НДС в 2018 году	НДС в 2019 году
Оплата (аванс) — в 2018, поступление — в 2019	Исчислите НДС на дату оплаты по ставке 18/118, выставьте счет-фактуру, зарегистрируйте его в книге продаж (код 06)	При отгрузке возьмите к вычету входной НДС по ставке 18/118, зарегистрируйте счет-фактуру в книге покупок (код 06)
Поступление — в 2018, оплата — в 2019	До момента оплаты НДС не начисляйте	При оплате исчислите НДС по ставке 18/118, составьте счет-фактуру, зарегистрируйте его в книге продаж (код 06) и книге покупок (код 06)
Поступление — в 2019,	—	Исчислите НДС на дату оплаты по

оплата — в 2019		ставке 20/120, выставьте счет-фактуру, зарегистрируйте его в книге продаж (код 06) и книге покупок (код 06)
Поступление и оплата — в 2018, изменена стоимость отгрузки в 2019 в сторону увеличения	Исчислите НДС на дату оплаты по ставке 18/118, выставьте счет-фактуру, зарегистрируйте его в книге продаж (код 06) и книге покупок (код 06)	Исчислите НДС на дату дополнительной оплаты по ставке 18/118, выставьте счет-фактуру на сумму увеличения стоимости, зарегистрируйте его в книге продаж (код 06) и книге покупок (код 06)
Поступление и оплата — в 2018, изменена стоимость отгрузки в 2019 в сторону уменьшения	Исчислите НДС на дату оплаты по ставке 18/118, выставьте счет-фактуру, зарегистрируйте его в книге продаж (код 06) и книге покупок (код 06)	Счет-фактура на уменьшение стоимости не составляется (Письмо Минфина РФ от 08.08.2018 N 03-07-08/56034). Излишне уплаченный НДС подлежит возврату (ст. 78 НК РФ) по ставке 18%.