

## **Переход с НДС 18% на НДС 20% с 1 января 2019 года.**

С 1 января 2019 года ставка НДС установлена в 20%. ФНС России опубликовала письмо с разъяснениями по самым сложным вопросам, которые возникают у налогоплательщиков в связи с нововведением. Так, ставка НДС 20% применяется к товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным с 1 января 2019 года вне зависимости от условий договоров и даты их заключения. Если договор заключен в 2018 году и цена в нем сформирована с учетом ставки НДС 18 %, но отгрузка произойдет в 2019 году, налог должен быть уплачен по ставке 20 %.

Если в 2018 году налогоплательщик получил аванс в счет отгрузки в 2019 году, то с этих сумм НДС рассчитывается по старой ставке (18/118 от размера аванса), а при отгрузке в счет этих авансов — уже по ставке 20 %. При этом НДС, исчисленный с авансовых платежей, принимается к вычету у продавца по старой ставке.

В случае возврата товара с 1 января продавец не будет получать от покупателя счет-фактуру на обратную реализацию, а будет выставять корректировочный счет-фактуру. Налоговые агенты, приобретающие у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах, товары (работы, услуги), исчисляют НДС при перечислении оплаты. Если оплата в счет поставок товаров (работ, услуг) в 2019 году перечислена иностранному лицу в 2018 году, то НДС исчисляется налоговым агентом с применением ставки 18/118 %, а при отгрузке в счет оплаты НДС налоговым агентом уже не исчисляется. Если налоговый агент в 2019 году оплачивает товары (работы, услуги), отгруженные в 2018 году, то НДС исчисляется налоговым агентом также по ставке 18/118%. С 1 января 2019 года иностранные продавцы электронных услуг должны исчислять НДС по операциям не только с физическими лицами, но и с организациями и индивидуальными предпринимателями. То есть покупатели электронных услуг у иностранных продавцов не признаются налоговыми агентами. Если электронные услуги оказаны в 2018 году, а оплата от покупателей поступила в 2019 году, иностранная организация должна самостоятельно рассчитать НДС, но по старой ставке в размере 15,25 %.

Если же иностранная организация получила оплату от организаций и (или) индивидуальных предпринимателей в 2018 году, а сами услуги оказываются в 2019 году, то НДС иностранной организацией не исчисляется. В этом случае обязанности по исчислению и уплате в бюджет налога возлагаются на налогового агента-покупателя.