Порядок применения с 1 января 2019 года ставки НДС по отдельным видам товаров

изменения с 01.01.2018 и 01.01.2019

Товары, в отношении которых НДС исчисляется налоговым агентом

- сырые шкуры животных
- лом и отходы черных и цветных металлов, алюминий вторичный и его сплавы
- макулатура

Продавец товаров

Налогоплательщик НДС реализует товар:

Организациям и индивидуальным предпринимателям, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

- НДС **не исчисляет** и к оплате покупателям **не предъявляет** (п. 3.1 ст. 166 и п.1 ст. 168 НК РФ);

- Выставляет покупателям:

  - счета-фактуры при отгрузке товаров, а также при получении предварительной оплаты;
  - корректировочные счета-фактуры при изменении стоимости отгруженных товаров.

Продавец товаров

В данных счетах-фактурах продавец делает надпись или ставит штамп **«НДС исчисляется налоговым агентом»** (п. 5 ст. 168 НК РФ).

- Выставленные счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры регистрирует в книге продаж.

- Пример заполнения книги продаж в письме ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/480@.

Продавец товаров

Физическим лицам, не являющихся индивидуальными предпринимателями

- НДС **исчисляет** и к оплате покупателям **предъявляет** (п. 3.1 ст. 166 и п.1 ст. 168 НК РФ)

Иностранным покупателям (экспорт)

- Исчисляет НДС с применением ставки НДС в размере 0 процентов (пп. 1 п. 1 ст. 164 и п.1 ст. 168 НК Р Ф)

Продавец товаров

Использует освобождение от НДС, не признается налогоплательщиком НДС

- НДС **не исчисляет** и к оплате покупателям **не предъявляет**, счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры не выставляет, книгу продаж не ведет, раздел 3 декларации не заполняет;

- в договоре, первичном учетном документе делает соответствующую запись или проставляют отметку **«Без налога (НДС)».**

Продавец товаров

- В случае установления факта недостоверного проставления в договоре, первичном учетном документе отметки «**Без налога (НДС)»** обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на такого налогоплательщика - продавца товаров.

! Предъявление НДС покупателю неправомерно

Продавец товаров

Утрата права на применение освобождения от НДС или специального налогового режима

Исчисляют и уплачивают НДС начиная с периода, в котором перешли на общий режим налогообложения, до дня наступления обстоятельств, являющихся основанием для утраты права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика либо на применение соответствующих специальных налоговых режимов.

! Предъявление НДС покупателю неправомерно

Продавец товаров

Налоговые вычеты

Вычеты НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для производства и реализации товаров на внутреннем рынке, производятся в общеустановленном порядке (ст. 171, 172 НК РФ).

Вычеты НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для производства и реализации товаров на экспорт, производятся после подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС (п.3 ст. 172, абз. 3 п. 10 ст. 165 НК РФ).

Покупатель товаров

Покупатели (получатели), приобретающие товар у налогоплательщиков НДС, признаются налоговыми агентами (п.8 ст. 161 НК РФ):

- организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые плательщиками НДС;
- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ.
- организации индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы.

Исключение: Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

Покупатель товаров

Налоговая база по товарам

Стоимость товаров определяется как рыночная цена с учетом НДС

(ст.105.3 и п. 1 ст. 168 НК РФ).

100 + (100 х 18 %) = 100 + 18 = 118

если отгрузка осуществлена **до 1 января 2019 г.**

100 + (100 х 20 %) = 100 + 20 = 120,

если отгрузка будет осуществляться **после 1 января 2019 г.**

Покупатель товаров

Налоговая база по предварительной оплате

Сумма перечисленной предварительной оплаты с учетом НДС

100 + (100 х 18 %) = 100 + 18 = 118,

если предоплата перечислена **до 1 января 2019**

100 + (100 х 20 %) = 100 + 20 = 120

если отгрузка будет осуществляться **после 1 января 2019 г.**

Покупатель товаров

Ставка НДС

18/118 – до 1 января 2019 г.

20/120 – после 2019 г.

(п. 4 ст. 164 НК РФ)

Момент определения налоговой базы

(п.1 и 15 ст. 167 НК РФ)

дата отгрузки продавцом
дата поступления денег на р/с продавца

Покупатель товаров

Основанием для исчисления НДС является счет-фактура, корректировочный счет-фактура продавца.

! Покупатель этих счетов-фактур не составляет.

Данные счета-фактуры регистрируются в книге продаж и книге покупок (письмо ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/480@).

Налоговые вычеты

Производятся в порядке, установленном п. 3 и 12 ст. 171 и ст. 172 НК РФ:

- товар принят к учету, перечислена предоплата
- имеется счет-фактура (корректировочный) продавца
- используется для облагаемых операций

Покупатель товаров

Особенности принятия к вычету НДС

- НДС, исчисленный налоговым агентом принимается к вычету без факта его перечисления в бюджет;

- положения п.1.1 ст. 172 НК РФ о принятии к вычету в течении трех лет с момента принятия товаров на учет не применяются;

- в случае приобретения товаров для реализации (производства) на внутреннем рынке и на экспорт ведется раздельный учет;

- применяются нормы о возмещении по ст. 176 и 176.1 НК РФ.

Покупатель товаров

Увеличение стоимости товаров

- при увеличении стоимости товаров покупатель исчисляет НДС в отношении увеличенной стоимости. Сумма увеличения включается в налоговую базу налогового периода, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочного счета-фактуры (п. 10 ст. 154 НК РФ);

- НДС, исчисленный при увеличении стоимости товаров, принимается к вычету на основании корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом.

- Пример заполнения книги продаж и книги покупок в письме ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/480@

Покупатель товаров

Уменьшение стоимости товаров

- НДС, относящийся к уменьшенной стоимости товаров, принимается к вычету (п. 13 ст. 171 и ст. 172 НК РФ);
- НДС, принятый к вычету при приобретении товаров, в части уменьшенной стоимости, подлежит восстановлению (пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Возврат товаров

- при возврате товаров (отказа от них) НДС, исчисленный по приобретенному товару, принимается к вычету (п. 5 ст. 171 НК РФ);
- НДС, принятый к вычету, по возвращенному товару, подлежит восстановлению (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Покупатель товаров

Покупатель товаров, применяющий освобождение по ст. 145 НК РФ и специальные налоговые режимы

- НДС по операциям приобретения исчисляют в порядке, аналогичном для налогоплательщиков НДС, а также ведет книгу продаж и книгу покупок;
- вычеты НДС по приобретенным товарам не производит.

Исключение: 1) вычет НДС, исчисленного с предоплаты;

2) вычет НДС, исчисленного по товарам в случае их возврата (отказе от них).

Покупатель товаров

НДС для уплаты в бюджет

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется покупателем - налоговым агентом как общая сумма НДС, исчисленная в соответствии с п. 3.1 ст. 166, увеличенная на суммы НДС, восстановленного в соответствии с пп. 3 и 4 п. 3 ст. 170, и уменьшенная на суммы налоговых вычетов, предусмотренных п. 3, 5, 12 и 13 ст. 171 НК РФ.

Исчисление суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, производится покупателем - налоговым агентом совокупно в отношении всех приобретенных товаров за истекший налоговый период.

Покупатель товаров

Переходные положения

При получении покупателем после 1 января 2018 года товаров, отгруженных продавцом до указанной даты, положения НК РФ в части исчисления НДС покупателем товаров не применяются. В отношении таких товаров применяется освобождение от НДС, предусмотренное пп.25 п. 2 ст. 149 НК РФ в редакции, действовавшей до 01.01.2018

При перечислении до 1 января 2018 года предоплаты за товар, отгружаемый после указанной даты, применяются положения НК РФ в части исчисления НДС покупателем. НДС по предварительной оплате покупателем не исчисляется.

Разъяснения Минфина России и ФНС России

письмо ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/480@;

письма Минфина России от 19.01.2018 № 03-07-11/2791
от 24.01.2018 №№ 03-07-11/3567, 03-07-11/3567