

ООО «РУВАЛ»

ИНН 7810155397 / КПП 781001001

ОГРН 1037821051510 ОКПО 50002257

196158, г.Санкт-Петербург, Дунайский пр-кт, дом 13, корпус 1.

Тел.: (812) 331-00-95

О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период

Согласно Федеральному Закону от 03.08.2018 N 303-ФЗ с 1 января 2019 в отношении отгруженных товаров применяется налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов. В этой связи, при оформлении первичных документов и взаиморасчетах предлагаем руководствоваться рекомендациями ФНС, изложенными в Письме от 23 октября 2018 г. N СД-4-3/20667@:

1. При отгрузке товара.

С 01.01.2019 применять ставку НДС в размере 20%.

2. При оплате товара.

По платежам, выполненным в 2018г. считается ставка НДС 18%, а по платежам в 2019г. 20%.

При этом суммы налога, принятые к вычету покупателем при перечислении продавцу до 01.01.2019 сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок **подлежат**

восстановлению покупателем в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 НК.

Восстановление сумм налога производится в размере налога, исчисленного исходя из налоговой ставки 18/118 процента.

В 2019г. возможна отдельная доплата 2% НДС по Заказам, оплаченным в 2018г., но не отгруженным. Такая доплата будет производиться при условии оплаченного в 2018г. аванса по конкретному счёту и выставлении Поставщиком в 2019г. счёта на такую доплату. Такая доплата не рассматривается в качестве дополнительной оплаты стоимости, с которой необходимо исчислять НДС по ставке 20/120, а считается доплатой суммы налога

3. При возврате товара.

При возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров отгруженных в 2019 г. по браку на основании ТОРГ-2. Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру на стоимость товаров, возвращенных покупателем по ставке НДС 20 %.

При возврате в 2019 г. товаров отгруженных в 2018 г. по браку на основании ТОРГ-2. Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру на стоимость товаров, возвращенных покупателем по ставке НДС 18 %.

При возврате в 2019г. товара отгруженного в адрес Покупателя до 01.01.2019 года применяется ставка НДС в размере 18 % и покупатель оформляет возвратные документы. В документах в строке «Основание» нужно указать «Возврат товара по УПД № и дата»

Оформить возврат как обратную продажу не получится, поскольку такое оформление потребует изменения стоимости товара, включающей НДС.

Генеральный директор _____ Павлов А.В.

Гл. бухгалтер _____ Ильинкова Н.В.

