

## **О применении ставки НДС по документам 2019 г. за работы (услуги), оказанные в 2018 г.**

Для ситуации, когда документы (акты, счета-фактуры) на реализацию работ (услуг), выполненных (оказанных) в 2018 г., сформированы в 2019 г.

Пунктом 4 статьи 5 Федерального закона от 03.08.2018 N 303-ФЗ предусмотрено, что налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года.

Статьей 167 Налогового кодекса РФ определен момент налоговой базы, который является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На основании статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Т.е., бухгалтерское законодательство позволяет формировать первичный учетный документ после отчетной даты, но непосредственно после окончания предоставления услуг.

**Обращаем ваше внимание**, что Минфин РФ в своем письме от 21.01.2019 N 07-04-09/2654 определил, что выбор вида и формы первичного учетного документа, которым оформляется факт хозяйственной жизни, осуществляется организацией самостоятельно.

Этот выбор зависит от характера оформляемого факта хозяйственной жизни, конкретных обстоятельств, в которых он совершается, установленного экономическим субъектом документооборота, распределения ответственности между работниками экономического субъекта.

При этом первичный учетный документ должен содержать обязательные реквизиты, определенные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», т.е. **дата** составления первичного документа **не определяет факта** выполнения (оказания) работы (услуги).

Таким образом, реализация работ (услуг), выполненных (оказанных) в 2018 году, документы на которые оформлены (датированы) 2019 годом, должны облагаться НДС **по ставке 18%**.

### **Налоговые риски**

К налогоплательщику, применившего к реализации 2018 года налоговую ставку 20%, с высокой степенью вероятности, не будет претензий со стороны налогового органа.

У налогоплательщика, которому предоставили документы (акты, счета-фактуры), датированные 2019 по расходам 2018 года, есть риск отказа в вычете НДС по ставке 20%.

Налогоплательщик сможет принять сумму НДС по ставке 18%.