

Вопрос: Согласно пп. «в» п. 3 ст. 1 Федерального закона от 03.08.2018 N 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее — Федеральный закон N 303-ФЗ) с 1 января 2019 г. в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в п. 3 ст. 164 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость установлена в размере 20%.

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

В силу п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено п. п. 3, 7 — 11, 13 — 15 настоящей статьи, является наиболее ранняя из следующих дат:

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

В соответствии с разъяснениями Минфина России (Письмо от 05.02.2018 N 03-03-06/1/6340) в отношении оказанных услуг налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется на наиболее раннюю из дат: дату получения предварительной оплаты (частичной оплаты) либо подписания исполнителем акта оказанных услуг.

Услуги исполнителем по договору оказаны в конце 2018 г., что подтверждается первичными документами, например путевыми листами при оказании услуг транспортными средствами, оборудованными специальными грузоподъемными механизмами, отчетами при оказании консультационных/юридических услуг и др.

При этом акт оказанных в конце 2018 г. услуг подписывается сторонами договора, и счет-фактура выставляется исполнителем в начале 2019 г.

Какую ставку НДС (18% или 20%) следует применить к операциям по реализации указанных услуг?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 11 февраля 2019 г. N 03-07-11/8013

В связи с письмом о применении налога на добавленную стоимость в ситуациях и при условиях, изложенных в письме, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 15 июня 2012 г. N 82н,

обращения организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций в Минфине России не рассматриваются и консультационные услуги не оказываются.

Одновременно сообщается, что в соответствии с пунктом 4 статьи 5 Федерального закона от 3 августа 2018 г. N 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» ставка налога на добавленную стоимость в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года. При этом изменение ставки налога на добавленную стоимость не изменяет для налогоплательщика момент определения налоговой базы в отношении товаров (работ, услуг).

Таким образом, в отношении услуг, оказанных в 2018 году, применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 18 процентов, и счета-фактуры, выставляемые покупателю таких услуг, оформляются с указанием данной ставки налога.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

11.02.2019