



## Новое в применении налога на добавленную стоимость в аграрном секторе

**Т. Н. Кутаева,**  
кандидат экономических наук,  
доцент,  
**Н. С. Кулькова,**  
старший преподаватель,  
Нижегородский государственный  
инженерно-экономический  
университет,  
kulkova00@list.ru

Много изменений в налоговую систему принес 2019 год, тем самым показывая, что налоговая политика государства меняется вместе с его экономикой. Наиболее актуальной стала тема повышения общей ставки НДС с 18 % до 20 %. Новации коснулись не только налогоплательщиков, находящихся на общем режиме налогообложения, но и плательщиков единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Так, до 1 января 2019 г. организации, уплачивающие ЕСХН, относились к льготной категории налогоплательщиков и были освобождены от уплаты НДС. Теперь они уплачивают НДС на общих основаниях. Рассмотрим новшества более подробно.

### Новая ставка по НДС

Она применяется к стоимости товаров, отгруженных после 1 января 2019 г., независимо от даты заключения договора. Если договор был заключен в 2018 г., а отгрузка товаров произошла в 2019 г., то расчеты производятся по новой ставке в размере 20 %. В этом случае могут появиться претензии от контрагентов, которые необходимо решить вовремя по обоюдному согласию. В первую очередь проводится ревизия договоров, где указана ставка НДС 18 %, к ним необходимо подготовить соответствующие изменения.

К договорам, заключенным в 2018 г. и ранее, следует составить дополнительные соглашения с указанием измененного размера ставки НДС. В них указываются: цена товаров (работ, услуг) без НДС, общая сумма продаж и новая ставка по НДС — 20 %. Если в договоре стоимость продаж указана без НДС, то в этом случае НДС начисляется сверх стоимости товаров (работ, услуг).

Договор можно не менять, а дополнительное соглашение с отражением новой ставки налога позволит избежать возможных споров с покупателем. В дополнительном соглашении обязательно оговаривается, что НДС в цену товаров не входит.

Рассмотрим применение измененной ставки НДС в переходный период на примере СПК "Большеандреевский" Княгининского района Нижегородской области.

Договор на поставку запчастей, редуктора (в сборе) к КРН 2-1 в количестве 2 шт. с поставщиком ООО "РитМ" хозяйство заключило 12.12.18 на сумму 25 756 руб. В договоре была указана ставка НДС 18 %. Запчасти по договору были поставлены в феврале 2019 г. Изменение цены и ставки налога представлены в таблице.

В результате выручка от продажи запасных частей у поставщика ООО "РитМ" уменьшилась на 181,76 руб. за единицу товара, что отразилось в целом на стоимости реализованного товара и в итоге уменьшило прибыль.

Для СПК "Большеандреевский" повышение ставки НДС приведет к увеличению

Чтобы избежать спорных вопросов, в договорах необходимо указывать стоимость единицы товара без учета НДС

Показатели/ Варианты	Ставка НДС, %	Цена, в том числе НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Цена без НДС*, руб.
Стоимость запчастей до повышения цены	18	12878	1964,44 (12878 · 18/118)	10913,56
Покупатель согласился на повышение цены	20	13096,27	2182,71 (13096,27 · 20/120)	10913,56
Покупатель отказался от повышения цены	20	12878	2146,33 (12878 · 20/120)	10731,67

\* Выручка продавца.

закупочной стоимости запчастей, в организации будут увеличены расходы на текущий ремонт навесного оборудования, что в итоге отразится на увеличении материальных затрат по заготовке кормов.

Если организации так и не пришли к соглашению по цене продажи в связи с ростом ставки НДС, то продавец может обратиться в суд. В настоящее время судебная практика по таким вопросам еще не разработана, и какую сторону поддержит суд – вопрос спорный.

Таким образом, чтобы избежать спорных вопросов, в договорах необходимо указывать стоимость единицы товара без учета НДС, а в дополнительном соглашении можно сослаться на п. 3 ст. 164 НК РФ: до 31 декабря 2018 г. – по ставке 18 %, с 1 января 2019 г. – по ставке 20 %.

Если покупатель перечислил продавцу аванс за продукцию в период действия 18 %-ной ставки НДС, а продавец произвел отгрузку после 1 января 2019 г., то в счете-фактуре поставщик указывает ставку налога 20 %. Товар считается проданным продавцом покупателю в день подписания им товарно-транспортной накладной и счета-фактуры. В данном случае продавец теряет сумму, соответствующую 2 % НДС.

Рассмотрим, как отражаются суммы НДС при приобретении товаров с уплатой авансовых платежей. В договоре купли-продажи семян бобовой культуры – вики между СПК "Большеандреевский" и ОАО "Перевозская семеноводческая

станция" указан авансовый платеж в сумме 50 000 руб. Общая сумма договора 104 500 руб., с указанием ставки по НДС 18 % в том числе. Авансовые платежи обозначены двумя сроками: декабрь 2018 г. и январь 2019 г. Первый в сумме 30 000 руб. был перечислен 20 декабря 2018 г., где в платежном поручении указывался НДС по ставке 18 %. Второй перечислен 18 января 2019 г. в сумме 20 000 руб. с указанием НДС в размере 20 %. Остальная сумма перечислялась в день получения семян вики, конец апреля.

В данном случае покупатель и продавец составили дополнительное соглашение, где указана ставка налога 20 %. В целом НДС по сделке увеличился на 1 475 руб. 97 коп. В результате проведенных перерасчетов СПК "Большеандреевский" перечислил доначисленную продавцом сумму НДС в соответствии с письмом от 23.10.18 № СД-4-3/20667@.

### Отмена льготы по НДС

Самые кардинальные изменения по НДС, на наш взгляд, коснулись организаций, находящихся на ЕСХН. Пункт 12 ст. 9 Федерального закона от 27.11.17 № 355-ФЗ внес существенные поправки в ст. 346.1 НК РФ.

Начиная с 2019 г. индивидуальные предприниматели и организации, применяющие ЕСХН, признаются плательщиками НДС. Законом уточнены условия, при которых

Начиная с 2019 г. индивидуальные предприниматели и организации, применяющие ЕСХН, признаются плательщиками НДС

организация может сохранить за собой право плательщика ЕСХН, одним из которых является реализация сельскохозяйственной продукции и продукции, полученной в результате переработки сельскохозяйственного сырья.

Реализация не должна превышать 100 млн руб. без учета НДС за 2018 г., 90 млн руб. без учета НДС за 2019 г., 80 млн руб. без учета НДС за 2020 г., 70 млн руб. без учета НДС за 2021 г., 60 млн руб. без учета НДС за 2022 и последующие годы.

Если организация выполняет условия ст. 145 НК РФ и остается плательщиком ЕСХН (доля реализованной сельскохозяйственной продукции составляет более 70 % от общей продажи товаров, оказанных услуг и выполненных работ), но выручка от продажи этой продукции, услуг и работ превысила 100 млн руб., то организации придется уплачивать НДС на общих основаниях.

Между тем сельхозпредприятия в основном реализуют свою продукцию со ставкой НДС 10 %, а приобретают товары, материалы и основные средства со ставкой 20 %,

поэтому у них при относительно небольшом фонде оплаты труда возникает возможность возврата НДС из бюджета.

Отметим, что согласно письму Минфина России от 07.02.18 № 03-07-11/7258 плательщик ЕСХН, признаваемый с 1 января 2019 г. плательщиком НДС, суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным до 1 января 2019 г. для строительства объекта недвижимости, вводимого в эксплуатацию после 1 января 2019 г., к вычету не принимает, а включает в стоимость этих товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов ■

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая: [принят Государственной Думой 21 октября 1994 г., с изменениями и дополнениями] // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс].
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая: [принят Государственной Думой 22 декабря 1995 г., с изменениями и дополнениями] // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс].
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая: [принят Государственной Думой 5 августа 2000 г., № 117-ФЗ, с изменениями и дополнениями] // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс].
4. Соболева В. Ю. Повышение ставки НДС: что менять в договорах // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 11. – С. 22–25.

## ИНФОРМАЦИЯ

### ЭЛЕКТРОННЫЕ ПЛАТЕЖИ: НОВЫЕ ПРАВИЛА

Начиная с 15 сентября 2019 г. действует Федеральный закон от 18.03.19 № 33-ФЗ, который расширяет основания, при наличии которых оператор электронных денежных средств не осуществляет перевод электронных денежных средств с использованием неперсонифицированного электронного средства платежа.

Денежные средства, учитываемые оператором электронных денежных

средств в качестве остатка (его части) электронных денежных средств клиента – физического лица, использующего указанное электронное средство платежа, могут быть по его распоряжению переведены на банковский счет в пользу юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, направлены на исполнение обязательств клиента – физического лица перед кредитной организацией, а также, если он прошел процедуру упрощенной идентификации, переведены на его банковский счет или выданы ему в наличной форме ■