**Пять советов по заключению и исполнению контрактов в связи с повышением НДС с 2019 года**

Если контракт или договор заключен вашим учреждением до 1 января 2019 года, а приемку по нему вы будете проводить уже в 2019 году, надо применять новую основную ставку НДС 20%. Чтобы не нарушить договорные условия и налоговое законодательство, соблюдайте следующие правила

([письма Минфина России **от 28 августа 2018 г. № 24-03-07/61247**](http://прогосзаказ.рф/141/93/39290/39306/49889.html)**,**

[**от 20 августа 2018 г. № 24-03-07/58933**](http://прогосзаказ.рф/141/93/39290/39306/49723.html)**,**

[**от 6 августа 2018 г. № 03-07-05/55290**](http://прогосзаказ.рф/141/93/39290/39306/49900.html)**,**

[**от 1 августа 2018 г. № 03-07-11/53970**](http://base.garant.ru/72008820/)[**)**](http://прогосзаказ.рф/141/93/39290/39306/49901.html)**.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Советы** | **Рекомендации и примеры** |
| 1. Если планируете заключить в 2018 году контракт/договор, предусматривающий исполнение после 1 января 2019 года, при определении НМЦК применяйте ставку НДС 20%. | По таким контрактам/договорам заказчику лучше не проводить досрочную приемку в 2018 году. Дело в том, что НМЦК в подобных ситуациях определяется исходя из новой ставки НДС 20%, а в бюджет поставщик уплатит налог по старой ставке 18%. Поэтому при досрочной приемке проверяющие могут констатировать завышение НМЦК, неэффективные расходы и даже попытаться оштрафовать по ст. 7.29.3 КоАП. |
| 2. Если контракт/договор по Федеральному закону от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" уже заключен с указанием ставки НДС 18%, но приемка будет проведена после 2019 года, сумму контракта менять нельзя. | Из этого правила есть исключение! Минфин России допускает изменение суммы крупных контрактов в связи с увеличением ставки НДС:* 10 млрд руб. – для федеральных контрактов;
* 1 млрд руб. – для региональных контрактов;
* 500 млн руб. – для муниципальных контрактов.

Обратите внимание! Приведенные выше цены крупных контрактов могут быть изменены по решению Правительства РФ, региона, местной администрации. |
| 3. Если договор по Федеральному закону от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" уже заключен с указанием ставки НДС 18%, но приемка будет проведена после 2019 года, сумму контракта можно увеличить. | Для увеличения суммы договора должны выполняться условия:* надо получить согласие другой стороны договора;
* изменение суммы договора не должно противоречить Положению о закупках.
 |
| 4. Если в 2019 году проводится приемка по контракту/договору 2018 года, в котором указана ставка НДС 18%, сумма НДС к уплате в бюджет может быть определена по расчетной ставке 20/120. | *Пример:*Согласно контракту/договору, заключенному в 2018 году, цена услуги 118 руб., в том числе НДС 18 руб.При приемке в 2019 году стоимость услуги в счете-фактуре должна быть также 118 руб., но НДС уже следует рассчитать и указать исходя из ставки 20%:118 руб. : 120 х 20 = 19,67 руб.На наш взгляд, такая схема имеет изъяны, но пока других методик для контрактов/договоров с твердыми ценами не предлагается. |
| 5. Если до 1 января 2019 года был уплачен аванс и НДС был исчислен по расчетной ставке 18/118, при приемке в 2019 году НДС должен быть рассчитан и уплачен по ставке 20%, исходя из полной суммы контракта. | *Пример:*Согласно контракту/договору цена услуги 118 руб., в том числе НДС 18 руб. В 2018 году оплачен аванс 30 руб. Исполнитель исчислил по ставке 18/118 и уплатил в бюджет НДС в сумме 4,58 руб (30 : 118 х 18).При приемке в 2019 году стоимость услуги в счете-фактуре должна быть также 118 руб., но НДС уже следует рассчитать и указать исходя из ставки 20%:118 руб. : 120 х 20 = 19,67 руб.Причем в 2019 году исполнитель должен будет уплатить в бюджет сумму за минусом перечисленной в 2018 году: 15,09 руб. (19,67 – 4,58). |

А еще не забудьте проверить, правильно ли вы отражаете в учете и отчетности контракты/договоры, заключенные в 2018 году конкурентными способами и предусматривающие приемку уже после 1 января 2019 года.

**1. Такие закупки можно включить в план-график 2018 года:**

* при наличии в казенном учреждении "свободных" ЛБО на 2019 год;
* если в бюджетном или автономном учреждении есть права на соответствующие закупки согласно Плану ФХД на 2019 год.

**2. Если согласно размещенным в ЕИС извещениям о закупках конкурентными способами исполнение по контрактам запланировано на следующий 2019 год в пределах плановых назначений 2019 года, используйте такие проводки:**

|  |  |
| --- | --- |
| В казенном учреждении | В бюджетном или автономном учреждении |
| 1 501 23 ХХХ | 1 502 27 ХХХ | 0 506 20 ХХХ | 0 502 27 ХХХ |
|   |   |   |   |

**3. Заключение контракта в 2018 году отражайте в учете и отчетности так:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Что отражаем | В казенном учреждении | В бюджетном или автономном учреждении |
| Учет | Отчетность | Учет | Отчетность |
| Сумму контракта | 1 502 27 ХХХ | 1 502 21 ХХХ | гр. 8 разд. 3 формы 0503128,гр. 3 разд. 4 формы 0503175 | 0 502 27 ХХХ | 0 502 21 ХХХ | гр. 7 разд. 3 формы 0503738,гр. 3 разд. 4 формы 0503775 |
| Сумму экономии | 1 502 27 ХХХ | 1 501 23 ХХХ | гр. 4 разд. 4 формы 0503175 | 0 502 27 ХХХ | 0 506 20 ХХХ | гр. 4 разд. 4 формы 0503775 |

**Читать первоисточник:** [**ГАРАНТ.РУ**](http://www.garant.ru/news/1216963/) **(03.09.2018)**