

ОСН УСН ЕСХН

[Здесь](#) мы рассмотрели общие правила, когда придется платить НДС по переходящим договорам по новой повышенной ставке 22%. Теперь разберемся с тем, как продавец должен составить НДС-документы в случае, если покупатель согласился доплатить дополнительные 2% НДС: либо до получения товара, либо после него.



[ЕЛИНА Людмила Александровна, ведущий эксперт](#)

Как отразить в НДС-учете доплату 2% НДС по переходящим договорам

Рассмотрим такую ситуацию. Покупатель в 2025 г. внес 100% аванса за товар в сумме 120 000 руб. Но отгрузка товара задерживается, и он будет поставлен только в 2026 г. Покупатель согласился доплатить 2% НДС — 2 000 руб.

Посмотрим на примерах, какой НДС-документ должен выставить продавец, получив такую доплату, и нужен ли он вообще.

Пример. Выставление КСФ на аванс при получении доплаты в 2025 г.

Посмотрим, что изменится, если доплата от покупателя в сумме, равной дополнительному налогу (сформировавшемуся из-за увеличения ставки НДС), будет получена продавцом уже в 2026 г.

Пример. Выставление КСФ на аванс при получении доплаты в 2026 г.

ФНС разъяснила в октябре 2018 г., что разница между суммами налога, указанная в таком корректировочном счете-фактуре, должна отражаться в НДС-декларации по строке 070 «Суммы полученной оплаты...» графы 5 «Сумма налога» раздела 3. При этом в графе 3 «Налоговая база» в той же строке 070 надо поставить цифру 0 ([Письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ \(п. 1.3\)](#)). Если не будет других операций, то эта строка в последнем примере будет заполнена так.

4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

070

0 - - - - - - - - - -

2 0 0 0 - - - - - - - -

А покупатель по такому КСФ без проблем сможет принять к вычету НДС в полной сумме, которую он доплатил (все 2 процентных пункта)([Письмо Минфина от 12.04.2019 № 03-07-11/26126](#)). Так что продавец всю доплату перечислит в бюджет, а покупатель сможет уменьшить свои НДС-обязательства, если у него вообще есть право на вычет входного НДС.

Пример. Получение доплаты в 2026 г. после отгрузки

* * *

Итак, во всех трех примерах весь НДС предъявлен покупателю и оплачен тоже за счет покупателя. Ведь итоговая цена товара с учетом НДС — 122 000 руб.: 100 000 руб. — цена без НДС, 22 000 руб. — сумма НДС.