

Пример, как рассчитать НДС при корректировке цены услуг по внешнеэкономическому контракту в связи с изменением курса валют

Валюту договора и валюту платежа из евро перевели в рубли.

ООО «Альфа» оказывает транспортно-экспедиционные услуги. Организация 15 ноября 2021 года заключила внешнеэкономический контракт № 1 с иностранной компанией «Бета» на перевозку 500 тонн груза. Место оказания услуг — территория России.

Согласно условиям контракта, цена услуг перевозки за 1 тонну груза составила 11 евро с учетом НДС 20 процентов. Оплата услуг производится в евро не позднее 30 сентября 2022 года.

Организация оказала услуги «Бета» в ноябре 2021 года и в этом же месяце выставила заказчику счет-фактуру и акт об оказанных услугах. Курс евро на дату оформления документов составил 83,3444 евро.

Налоговую базу по НДС бухгалтер «Альфы» определил на дату оказания услуг в размере 381 995,16 руб. ($500 \text{ т} \times 11 \text{ евро} \times 83,3444 \text{ руб.} \times 100/120$). Сумма НДС составила 76 399,03 руб. ($381 995,16 \text{ руб.} \times 20\%$).

| N п/п | Наименование товара (описание выполняемых работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, подлежащая уплате покупателем | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | 11 |
|-------|---|-----------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|---|--|-----------------------------|----------------------|----|
| | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | цифровой код | краткое наименование | |
| 1 | 1a | 16 | 2 | 2a | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10a | |
| 1 | Услуги перевозки по контракту от 15.11.2021 № 1 | | | | 500 | 916,79 | 381 995,16 | без акциза | 20% | 76 399,03 | 458 394,19 | | | |

Счет-фактуру с вышеуказанными показателями бухгалтер зарегистрировал в книге продаж за IV квартал 2021 года.

| Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | | Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях |
|--|---------------------|---|--------------|--------------|-------------|--|--------------|--------------|---|--|--|---|---|
| в валюте счетов-фактур | в рублях и копейках | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | | | | | |
| 13а | 13б | 14 | 14а | 15 | 16 | 17 | 17а | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| | 458 394,19 | 381 995,16 | | | | 76 399,03 | | | | | | | |

В феврале 2022 года западные страны ввели в отношении России экономические и политические санкции. Курс евро значительно вырос и по состоянию на 1 марта 2022 года составил 104,4772 руб.

Из-за санкций стороны подписали 1 марта 2022 года дополнительное соглашение к контракту. В документе стороны прописали, что валюта договора и валюта платежа — российские рубли, а также повысили цену услуг. Новая цена услуг с учетом НДС составила 1 149,25 руб., рублевый эквивалент старой цены с учетом НДС — 916,78 руб. (11 евро × 83,3444 руб.). Срок оплаты стороны не меняли.

Бухгалтер ООО «Альфа» 1 марта 2022 года на основании дополнительного соглашения пересчитал налоговые обязательства по НДС.

Налоговую базу бухгалтер определил на дату подписания дополнительного соглашения в размере 478 854,17 руб. (500 т × 1 149,25 руб. × 100/120). Сумма НДС составила 95 770,83 руб. (478 854,17 руб. × 20%).

Эти показатели бухгалтер отразил в корректировочном счете-фактуре:

- в строке А (до изменения) графы 4 — 381 995,17 руб.;
- строке Б (после изменения) графы 4 — 478 854,17 руб.;
- строке А (до изменения) графы 8 — 76 399,03 руб.;
- строке Б (после изменения) графы 8 — 95 770,83 руб.

| N п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав | Код вида товара | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости |
|----------------------------------|---|---|-----------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--------------|--|-----------------------------|----------------------|--|
| | | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | шифровой код | краткое наименование | |
| 1 | 1а | 1б | 1в | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
| 1 | Услуги перевозки по контракту от 15.11.2021 № 1 | А (до изменения) | | | | 500 | 916,79 | 381 995,17 | без акциза | 20% | 76 399,03 | 458 394,20 | | | |
| | | Б (после изменения) | | | | 500 | 1 149,25 | 478 854,17 | без акциза | 20% | 95 770,83 | 574 625,00 | | | |
| | | В (увеличение) | X | X | X | X | | 96 859,00 | | X | 19 371,80 | 116 230,80 | X | X | X |
| | | Г (уменьшение) | X | X | X | X | | | | X | | | X | X | X |
| Всего увеличение (сумма строк В) | | | | | | | | 96 859,00 | X | X | 19 371,80 | 116 230,80 | X | X | X |
| Всего уменьшение (сумма строк Г) | | | | | | | | | X | | | | X | X | X |

Корректировочный счет-фактуру с указанными показателями бухгалтер зарегистрировал в книге продаж за I квартал 2022 года.

| Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях |
|--|---------------------|---|--------------|--------------|-------------|--|--------------|--------------|---|--|--|---|---|
| в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | | | | | |
| 13а | 13б | 14 | 14а | 15 | 16 | 17 | 17а | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| | 116 230,80 | 96 859,00 | | | | 19 371,80 | | | | | | | |

Компания «Бета» оплатила услуги 29 сентября 2022 года в сумме 574 625 руб. (478 854,17 руб. + 95 770,83 руб.).