



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
Отдельные вопросы исчисления НДС
налогоплательщиками, применяющими УСН

Маслова Наталья Станиславовна
главный государственный налоговый инспектор
отдела камерального контроля НДС № 2 УФНС
России по Республике Коми



НДС для плательщиков УСН

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ

С 2025 года налогоплательщики, применяющие УСН, являются плательщиками НДС

Имеют право на освобождение от НДС (ст. 145 НК РФ):

- вновь созданные ЮЛ и зарегистрированные ИП;
- доход за предшествующий год при любом режиме налогообложения ≤ 60 млн. руб.

* Если ИП совмещает ПСН с другими режимами налогообложения, учитываются доходы по обоим налоговым режимам



Когда возникает обязанность по исчислению НДС

- доходы за предыдущий год превысили 60 млн. руб. - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 1 января текущего года;
- доходы за предыдущий год меньше 60 млн. руб., в течение текущего года сумма доходов превысит 60 млн. руб., но не превысит 450 млн. руб. - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн. руб.

Освобождены от налогообложения операции, указанные в ст. 149 НК РФ. Не являются объектом налогообложения НДС операции, указанные в п. 2 ст. 146 НК РФ. При осуществлении таких операций представляются декларации по НДС

Ставки НДС для НП, применяющих УСН



Без применения вычетов:

5% - если утрачено право на освобождение от НДС;
- за предшествующий год доход ≤ 250 млн. руб.

7% - если утрачено право на применение ставки 5%;
- за предшествующий год доход ≤ 450 млн. руб.

* Ставки 5% и 7% применяются с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение соответствующего ограничения

20% (10%) с правом применения вычетов

О применении пониженных ставок налоговый орган уведомлять не надо. Ставки 5% или 7% применяются не менее 12 кварталов (за исключением случаев утраты права на их применение)

Доход > 450 млн. руб. – общая система НО (НДС 20%)



В целях определения «порога» доходов в размере 60 млн рублей для исчисления НДС что признается – выручка от реализации или полученные поступления?

В целях освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС годовая «пороговая» сумма доходов в размере 60 млн рублей определяется с учетом положений пункта 1 статьи 346.15 НК РФ - при определении объекта налогообложения учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы.



Применяется ли индексация на коэффициент-дефлятор к доходам при применении УСН в целях исчисления НДС: **60 млн. руб., 250 млн. руб., 450 млн. руб.?**

На основании п. ст. 164 НК РФ указанные в п. 8 ст. 164 НК РФ величины размера доходов (250 млн руб. и 450 млн руб.) подлежат индексации в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 346.12 НК РФ.

Применение индексации на коэффициент-дефлятор к пороговому значению доходов 60 млн рублей, установленному для целей применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, нормами НК РФ не предусмотрено.



При выборе ставки НДС в размере 5% или 7% следует ли выставлять счета-фактуры на полученные авансы или возможно выставлять только при реализации?

П. 3 ст. 168 НК РФ предусмотрено, что при реализации товаров (работ, услуг), а также при получении авансов выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее 5 календарных дней. То есть исчисление сумм НДС, а также выставление счета-фактуры производится как при реализации товаров (работ, услуг), так и при получении авансов.

Если в течение текущего квартала в счет полученного аванса произведена частичная отгрузка, то НДС исчисляется с части аванса, в счет которого отгрузка в текущем квартале не осуществлялась. В этом случае выставление счета-фактуры возможно на остаток аванса на конец квартала (п. 13 письма ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@).

Могут ли налогоплательщики УСН, у которых доход за предыдущий год не превысил 60 млн рублей, выставлять счета-фактуры с выделенным НДС?



Если доход за предыдущий календарный год не превышает 60 млн рублей, освобождение от уплаты НДС для налогоплательщиков УСН носит обязательный характер.

В случае выставления таким налогоплательщиком покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС на основании пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ налогоплательщик УСН обязан исчислить и уплатить в бюджет указанную в этом счете-фактуре сумму НДС и представить налоговую декларацию по НДС. При этом права на вычет «входного» НДС у таких налогоплательщиков отсутствует (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ).



Может ли вновь созданная организация, применяющая УСН, не дожидаясь превышения порога 60 млн рублей сразу же с начала деятельности выставлять счета - фактуры с НДС, принимать «входной» НДС к вычету?

Согласно п. 1 ст. 145 НК РФ вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель, применяющие УСН, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС начиная с даты постановки их на учет.

В случае выставления таким налогоплательщиком счета-фактуры с выделением суммы НДС он обязан уплатить в бюджет указанную в счете-фактуре сумму НДС без права на вычет «входного» НДС (пп. 1 п. 5 ст. 173, пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ).



Имеет ли право ООО на ОСН принимать к вычету в НДС от поставщика на УСН (5 или 7%)?

Предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) суммы НДС принимаются к вычету у покупателя в общеустановленном порядке, предусмотренном нормами НК РФ, независимо от размера налоговой ставки НДС (5%, 7%, 10%, 20%), применяемой продавцом, в том числе продавцом-налогоплательщиком УСН.



Можно ли упрощенцу, применяющему ставки НДС 5% или 7%, принять к вычету суммы НДС, исчисленные с ранее полученного аванса при реализации, а также в случае расторжения договора?

Суммы НДС, исчисленные с ранее полученной предоплаты, подлежат вычету с даты отгрузки товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной предоплаты (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

Согласно п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей. Указанные вычеты производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом предоплаты (п. 4 ст. 172 НК РФ).



Как уплатить НДС организации на УСН, если аванс получен в 2024 г., а реализация произошла в 2025 г.?

Если аванс получен налогоплательщиком УСН в 2024 г., НДС с авансов не исчисляется, так как указанное лицо не признавалось налогоплательщиком НДС (п.2 ст. 346.11 НК РФ).

Операции по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемые с 01.01.2025 лицом, применяющим УСН, не имеющим оснований для освобождения от НДС, подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

Если налогоплательщик УСН, не освобожденный от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, получил аванс в 2024 г., а отгрузка в счет аванса произведена в 2025 г., то исчисление НДС зависит от условий установления цены договора, определенной с НДС или без налога. Стороны вправе внести изменения в договор и предусмотреть в нем соответствующую сумму НДС. Если покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то в силу сложившейся арбитражной практики считается, что цена договора включает НДС, который в этом случае исчисляется продавцом по расчетной налоговой ставке (5/105, 7/107 или 20/120).



Учитывается ли сумма НДС при определении налоговой базы по УСН?

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики при определении объекта налогообложения по УСН учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном п.п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. Согласно п. 1 ст. 248 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг).

Таким образом, суммы НДС, полученные от покупателей, не учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по УСН.



Включаются ли в налоговую базу по НДС суммы, полученные арендодателем в качестве возмещения за коммунальные услуги от арендаторов?

Порядок исчисления НДС при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества при различных способах оформления договорных отношений между арендатором и арендодателем разъяснен в письме ФНС России от 04.02.2010 № ШС-22-3/86@.

Если арендная плата состоит из постоянной части и переменной части в виде коммунальных платежей, арендодатель определяет налоговую базу по НДС как сумму указанных частей арендной платы.

Если коммунальные услуги не переменная часть арендной платы, а компенсируются отдельно как платежи на возмещение затрат арендодателя по содержанию предоставленных в аренду помещений, то указанные платежи не учитываются арендодателем при определении налоговой базы НДС, счета-фактуры арендодатель на сумму указанных платежей не составляет.



Выставляются ли счета-фактуры при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам?

Если покупатели товаров (работ и услуг) физлица, счета-фактуры в их адрес не выставляются (п. 7 ст. 168 НК РФ). Обязанность по выставлению счета-фактуры считается выполненной в тот момент, когда пробит кассовый чек. При этом в книгу продаж заносится сводный документ, содержащий данные о реализации физлицам. В учетной политике следует прописать, с какой периодичностью составляется указанный документ (ежедневно, ежемесячно, ежеквартально).



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!