

Кейс “ Порядок учета доходов в целях исчисления налога УСН”

Ситуация:

Если налогоплательщик на УСН утратит право на освобождение от НДС, изменится ли порядок учета доходов для него? Как учитывать доход в целях налогообложения УСН – нужно будет учитывать всю выручку, поступившую на расчетный счет с НДС, или без НДС? Как рассчитывать НДС – так же, как и УСН, кассовым методом, или нет? И по какой ставке нужно будет уплачивать НДС, от чего она зависит?

Решение:

Если упрощенец утратит право на освобождение от НДС, порядок учета доходов в целях исчисления налога УСН для него не изменится.

Доходы также будут учитываться кассовым методом, при этом выручка от реализации определяется – как и в целях обложения налогом на прибыль – без учета НДС (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

То, что налогоплательщик применяет УСН и утрачивает право на освобождение от НДС, никак не повлияет на порядок определения налоговой базы по НДС.

Налоговая база по НДС определяется по общим правилам, «кассовый метод» здесь не работает. При реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) она равна их стоимости без учета НДС. Если товар подакцизный, акциз нужно учесть в налоговой базе по НДС (п. 1 ст. 154 НК РФ, п. 6 Методических рекомендаций по НДС для УСН).

Отметим также, что полученные после 01.01.2025 г. доходы от реализации, проведенной до 01.01.2025 г, не нужно учитывать при определении налоговой базы по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ, Письмо Минфина России от 03.10.2024 N 03-07-11/95799).

С 2025 г. налогоплательщики УСН применяют пониженные, общие, расчетные и нулевую ставку – в зависимости от ситуации.

Пониженные ставки НДС применяются в размерах (п. 8 ст. 164 НК РФ):

- 5% - если сумма доходов не превышает 250 млн руб. в год (с индексацией);
- 7% - если сумма доходов не превышает 450 млн руб. в год (с индексацией) – до момента утраты права на УСН.

В случае, если пониженные ставки не применяются, НДС рассчитывается по общеустановленным ставкам: 20%, 10% (в зависимости от категории товаров) или 0% (например, при экспорте). К применению пониженных ставок можно вернуться при выполнении необходимых условий - в первом квартале, в котором будет применяться пониженная ставка НДС (п. п. 8, 19 Письмо ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

Обратите внимание, что нельзя применять пониженные и общеустановленные ставки НДС одновременно (п. 9 ст. 164 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.08.2024 N СД-4-3/9631@).

Также применяются расчетные ставки, когда нужно исчислить налог расчетным методом. Например, при получении аванса (п. 4 ст. 164 НК РФ).

При применении общеустановленных ставок НДС применяются расчетные ставки 20/120, 10/110. Расчетная ставка НДС 5/105 или 7/107 применяется, если вы используете пониженные ставки НДС на УСН (п. 4, пп. 1, 2 п. 8 ст. 164 НК РФ, п. 12 Методических рекомендаций по НДС для УСН).

*Автор: Эксперт-бухгалтер Линии Консультаций КонсультантПлюс
Полякова И.О.*