

## Доходы и расходы по УСН при применении НДС с 2025 года

### Доходы УСН

Организациям и ИП (Индивидуальным предпринимателям), применяющим НДС при УСН, с 2025 года требуется выделять НДС в документах поступления денежных средств и списания, при возврате покупателям. А также в документах реализаций товаров, услуг.

Это нужно для того, чтобы верно рассчитывались суммы доходов по УСН, так как полученные суммы уменьшаются на сумму НДС, предъявленную покупателям.

← → ☆ Поступление на расчетный счет ЭК00-000004 от 10.01.2025 17:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании

Дата: 10.01.2025 17:00:00 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: ЭКС ООО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: ЖКС - 9999

Сумма: 10 500,00 руб. Разбить платеж

Договор: С покупателем Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 500,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции: ... ?

В движениях документа, регистре «Книга учета доходов и расходов(раздел 1)», видим, что сумму НДС исключена из доходов.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет ЭК00-000...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Содержание	Доходы	Расходы в т.ч. входя...	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего Расходы всего
1 Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ЖКС - 9999" по договору "С покупателем". Предъявленный покупателям НДС в сумме 500,00 руб. исключен из доходов.	10 000,00			10 500,00

## Расходы УСН

С **2025** года в расходы **УСН** не включается **НДС**, предъявленный поставщиками, если организация на упрощенной системе налогообложения применяет ставку **НДС – 20%**.

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД ЭК00-000003 от 15.01.2025 7:00:00

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Печать Создать на основании Еще ?

Акт, УПД №: от: Оригинал:  получен  СФ получен [<Состояние оригинала неизвестно>](#)

Номер: ЭК00-000003 от: 15.01.2025 7:00:00 Организация: ЭКС ООО

Контрагент: ИЛ АМБЕР ООО Расчеты: [Срок 15.01.2025, 60.01, 60.02, зачет а...](#)

Договор: С поставщиком [НДС сверху, НДС включен в стоимость](#)

Счет на оплату:

Есть расхождения

Добавить Подбор ↑ ↓ [Еще -](#)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Расходы УСН	Счета учет
1	Услуги		5 000,	5 000,0	20%	1 000,	6 000,00	Принимаются	<a href="#">26, Прочие</a>
	Услуги lujkdkkdkd за январь 2025 г.								

В движениях документа, в регистре «**Книга доходов и расходов(раздел 1)**» видим, что в расходы попала сумма без **НДС**.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) ЭК00... [Еще -](#) ?

**Записать и закрыть** Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

**АТ КТ** Бухгалтерский и н... Книга учета доход... Расшифровка КУ... НДС предъявлен... Расходы при УСН...

N	Содержание	Доходы	Расходы в т.ч. входящий НДС	Доходы (ЕНВД)
1	Оказаны услуги поставщиком "ООО "ИЛ АМБЕР"" по договору "С поставщиком" в счет предварительной оплаты.		5 000,00	

Если вам требуется консультация по волнующим вопросам - позвоните по

тел.+7 (812) 334-44-71

