



ИНСПЕКЦИЯ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ПО ОРШАНСКОМУ РАЙОНУ

НДС при переходе на УСН

Переход организации с общего порядка налогообложения на УСН приводит к существенному изменению налоговых обязательств организации. В том числе это касается обязательств по НДС.

Организации, применяющие общий порядок налогообложения, могут перейти на УСН только с начала календарного года (п. 1 ст. 327 НК).

При переходе с общего порядка налогообложения на УСН исчисление НДС в отношении оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее - объекты) прекращается. Следовательно, если момент фактической реализации объектов приходится на период применения УСН, то НДС по такой реализации исчислять не нужно (подп. 1.2 ст. 326, подп. 1.1 ст. 115, абз. 3 ч. 1 п. 1 ст. 128, п. 6 ст. 130 НК).

Для цели исчисления НДС момент фактической реализации объектов определяется в общем случае как приходящийся на отчетный период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним (п. 1 ст. 121 НК).

Пример

Организация в 2023 г. применяла общий порядок налогообложения, с 2024 г. перешла на применение УСН. В декабре 2023 г. ей на расчетный счет поступила предварительная плата за товар, который был отгружен покупателю в январе 2024 г.

В данной ситуации НДС по оборотам по реализации товара исчислять не нужно, т.к. момент фактической реализации товара пришелся на период применения УСН.

По общему правилу в договорах, расчетных и первичных учетных документах, выписываемых плательщиками, применяющими УСН, при реализации объектов суммы НДС не выделяются, а делается запись или ставится штамп "Без НДС" (п. 6 ст. 130, п. 6 ст. 131 НК).

Суммы НДС, предъявленные организациям на УСН при приобретении объектов, должны быть отнесены ими на увеличение стоимости приобретенных объектов и вычету не подлежат (абз. 3 ч. 1 п. 14 ст. 132 НК).

Если перешедшая на УСН организация по ошибке предъявит своим контрагентам суммы НДС в первичных учетных документах и ЭСЧФ, то эти суммы подлежат уплате в бюджет. Однако эта обязанность не возникнет:

1) если излишне предъявленная сумма НДС скорректирована на основании (подп. 7.2.1, подп. 8.1.2 ст. 129 НК):

- исправленного (дополнительного) ЭСЧФ, подписанного покупателем электронной цифровой подписью;

- акта сверки расчетов, подписанного продавцом и покупателем;

2) если покупателем объектов, по которым продавцом излишне предъявлена сумма НДС, является (подп. 7.2.2, подп. 8.1.2 ст. 129 НК):

- налогоплательщик иностранного государства;

- физлицо Республики Беларусь, не выступающее индивидуальным предпринимателем на момент приобретения объектов.

Пример

Организация на УСН в апреле 2024 г. отгрузила другой белорусской организации (покупателю) товар стоимостью 4500,00 руб. В отгрузочной ТТН и в ЭСЧФ указана сумма НДС по ставке 20% в размере 750,00 руб. Данная сумма в дальнейшем не корректировалась, а значит, она признается излишне предъявленной согласно п. 7 ст. 129 НК и подлежит уплате в бюджет. Организация на УСН обязана представить декларацию по НДС за II квартал 2024 г. с отражением указанного оборота по реализации и суммы НДС 750,00 руб. ($4500,00 \text{ руб.} \times 20 / 120$) по строке I раздела I декларации по НДС.

*Сектор информационно-разъяснительной
работы ИМНС по Оршанскому району*