



Когда плательщику на УСН необходимо платить НДС

Организации и предприниматели на УСН должны платить НДС, если их выручка по итогам прошлого года или с начала текущего превысила 60 млн руб.

В таком случае возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС, оформлять счета-фактуры и представлять налоговые декларации, используя соответствующие налоговые ставки.

Выбор применяемой ставки НДС осуществляется налогоплательщиком УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет самостоятельно.

Налогоплательщик вправе выбрать стандартную ставку НДС – 20%, 10% (при реализации товаров и услуг, указанных в пункте 2 статьи 164 НК РФ), 0% (при экспортных операциях и иных случаях, предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Кодекса при наличии необходимых подтверждающих документов).

Для налогоплательщиков на УСН предусмотрена возможность применения льготной ставки НДС в размере 5%, если их доходы за предыдущий год превысили 60 млн рублей, но не выходят за пределы 250 млн рублей. Ставка в 7% применяется при доходах свыше 250 млн, но не более 450 млн рублей.

Специально уведомлять налоговый орган о выборе ставки не нужно, так как это будет ясно из представленной налогоплательщиком средствами ТКС декларации по налогу.

Важно учитывать, что налогоплательщики, перешедшие на льготные ставки 5% и 7%, должны применять их на протяжении 12 кварталов подряд, если не утрачивается право на их использование. При выставлении счета-фактуры с выделенным НДС организацией или ИП на УСН, освобожденной от обязанностей плательщика НДС, применяется стандартная ставка НДС в размере 20% или 10%.

Налогоплательщики на УСН, использующие освобождение от уплаты НДС или специальные ставки 5%, 7%, не имеют права на вычет «входного» НДС. В этом случае «входной» НДС включается в стоимость приобретенных товаров и учитывается в расходах при расчете базы по УСН по мере учета в расходах стоимости этих товаров.