

Демонстрационный фрагмент
методических материалов к вебинару
НДС при УСН: как правильно отражать в
учете и отчетности?

Программа

1. Нормативная база
2. Переход с ОСНО на УСН и обратно
3. Упрощенец – налоговый агент по НДС
4. Взаимодействие общережимника с упрощенцем
5. Упрощенец выставил счет-фактуру
6. Упрощенец – посредник: действия с 2015 года

1. Нормативная база

Нормативная база

1. Глава 21 и 26.2 НК РФ
2. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137

Доступ к документам предоставлен
справочно-правовой базой

норматив 

2. Переход с ОСНО на УСН и обратно

Переход с ОСНО на УСН

Правила восстановления НДС при переходе на УСН

- НДС восстанавливается в налоговом периоде, предшествующем переходу организации на УСН (абз. 5 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ)
- налог восстанавливается в той же сумме, в которой он был принят к вычету (абз. 2 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ). Это правило не распространяется на объекты ОС, по которым налог восстанавливается в части, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ)

Переход с ОСНО на УСН

Пример:

Организация «Роза», находясь на общей системе налогообложения, приобрела основное средство – производственный станок стоимостью 1 180 000 руб., включая НДС 180 000 руб. В силу того, что все условия вычета были выполнены, организация воспользовалась правом на вычет.

В дальнейшем организацией было принято решение о переходе на УСН. На момент перехода на УСН остаточная стоимость объекта ОС – станка – для целей бухгалтерского учета составила 80 000 руб. Определим сумму НДС, подлежащего восстановлению при переходе организацией с ОСНО на УСН.

Организация «Роза» обязана восстановить принятый к вычету НДС в размере, пропорционально остаточной стоимости станка:

НДС восстан. = $80\,000 \times 18\% = 14\,400$ руб.

Переход с ОСНО на УСН

- восстановление сумм налога производится единовременно и при возврате в дальнейшем на ОСНО, вычета не будет (письмо МФ РФ от 26.03.2012 № 03-07-11/84)

Переход с ОСНО на УСН

- Особый порядок для восстановления объектов недвижимого имущества (ст. 171.1 НК РФ действует с 01.01.2015 г.):
 - «входящий» НДС подлежит восстановлению в течение **10 лет** начиная с того года, с которого объект начал амортизироваться

Исключение - НДС не восстанавливается:

- объект недвижимости полностью самортизирован или
- с момента ввода его в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет

Переход с ОСНО на УСН

Пример:

Организация «Роза» приобрела и ввела в эксплуатацию здание производственного цеха в апреле 2010 года. Начало начисления амортизации – май 2010 года. С 2015 года организация перешла на УСН. Согласно п. 3 ст. 171.1 НК РФ «входящий» НДС подлежит восстановлению в течение 10 лет - начиная с 2010 года по 2019 год включительно. Но, восстанавливать НДС с 2010 по 2014 гг. не надо. Восстанавливать НДС необходимо с 2015 г. по 2019 г. включительно.

Переход с ОСНО на УСН

- Сумма восстановленного НДС упрощенец обязан отражать один раз в год в декларации по НДС за последний налоговый период – IV квартал – каждого календарного года из 10 лет (п. 4 ст. 171.1 НК РФ)

Заполняется по каждому объекту:

- приложение 1 «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы» к разд. 3

Переход с ОСНО на УСН

Состав декларации при восстановлении НДС по недвижимости:

- титульный лист,
- раздел 3,
- приложение 1 к разделу 3.

Благодарим за внимание!

[Получить доступ к записи вебинара,](#)

а также полную версию методических материалов
по пособию по временной нетрудоспособности