

Как правильно отразить в учёте оплату товаров при смене режима с ЕНВД на УСН?

Многие компании, ранее применявшие в учёте ЕНВД, решают перейти на упрощённую систему налогообложения с будущего года. Непосредственно в момент перехода может возникнуть такая ситуация, что продукция была отгружена при ЕНВД, а оплата поступит уже при УСН. Как правильно оформить в учёте данную ситуацию разъяснила ФНС в своём письме от 27 октября 2020 года № СД-4-3/17615.

Поступление оплаты за продукцию при смене налогового режима

Если отправка товара, исполнение работ или оказание услуг состоялось после окончательного перехода на «упрощёнку», то полученные от реализации **средства должны быть в полном объёме включены в состав доходов** с целью налогообложения.

Если товар был отгружен (работы выполнены или услуги оказаны) ещё при использовании в учёте режима ЕНВД, то полученные средства **не учитываются в доходной части** при определении налоговой базы.

Федеральная налоговая служба напоминает о сроках подачи уведомлений о смене налогового режима с 1 января 2021 года. Налогоплательщикам необходимо **до конца текущего года** направить в территориальное отделение налоговой инспекции уведомление о выборе нового налогового режима взамен ЕНВД.

Читайте также [На какой режим перейти после ЕНВД?](#)

Особенности перехода с ЕНВД на УСН

Налогоплательщик, решивший сменить налоговый режим ЕНВД на УСН, должен направить в налоговую инспекцию уведомление, образец которого утверждён Приказом ФНС от 2 ноября 2012 года № ММВ-7-3/829. В уведомлении необходимо указать какой из двух возможных объектов учёта будет использоваться при определении налогооблагаемой базы: «доходы» или «доходы минус расходы». Также отображается остаточная стоимость основных средств и сумма полученных доходов (см. подробнее (см. подробнее *Переход с ЕНВД на УСН: сумма доходов в заявлении*)).

При этом стоит помнить, что сменить налоговый режим УСН в течение года невозможно. Смена режима может быть осуществлена по окончании налогового

периода, крайний срок подачи соответствующего уведомления в инспекцию – 15 января. Также только после окончания налогового периода можно изменить объект налогообложения.

Скачать Уведомление о переходе на УСН с 2021 года

Перейти на упрощённую систему налогообложения не могут:

- компании, у которых имеются филиалы
- кредитные учреждения
- страховые компании
- фирмы, осуществляющие деятельность по организации азартных игр
- предприниматели, чья деятельность связана с производством подакцизных товаров или добычей полезных ископаемых с их последующей реализацией

Читайте также Правомерен ли штраф за несоблюдение рекомендаций Роспотребнадзора?