

Нужно ли на УСН без НДС вести книги покупок и продаж

С 2025 года российские компании и предприниматели на упрощённой системе налогообложения (УСН) будут автоматически признаваться плательщиками НДС. Однако если их годовой доход не превышает 60 миллионов рублей, они смогут получить освобождение от налога.

Минфин разъяснил: если «упрощёщик» не обязан платить НДС, значит, он не должен вести книги покупок и продаж. Давайте подробно разберём, почему это так, в каких случаях все же придется соблюдать правила по НДС, и что делать, если бизнесу важно сохранить освобождение.

Освобождение от НДС при УСН: кому оно положено?

На сегодняшний день налогоплательщики на УСН в большинстве случаев не платят НДС. Однако с 2025 года ситуация изменится:

- организации и ИП, применяющие УСН, автоматически станут плательщиками НДС
- освобождение от НДС возможно, если годовой доход не превышает 60 млн рублей (**п. 1 ст. 145 НК РФ**)
- также право на освобождение получают вновь зарегистрированные компании и предприниматели, сразу выбравшие «упрощёнку»

Важно! Чтобы воспользоваться освобождением, налогоплательщику нужно подать заявление в ФНС. Без этого автоматически освобождение не применяется.

Счета-фактуры и УСН: нужно ли их оформлять?

Один из главных вопросов, который беспокоит бухгалтеров: должны ли «УСН-щики» без НДС выставить счета-фактуры?

1. Если предприниматель или компания не обязаны платить НДС, они не должны оформлять счета-фактуры с выделенной суммой налога.
2. Это правило закреплено в новой редакции **статьи 168 НК РФ**, изменённой Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ.
3. Однако, если пользователь УСН по какой-то причине добровольно выставил счёт-фактуру с НДС, он должен будет уплатить налог в бюджет.

Вывод: если бизнес освобожден от НДС и не выставляет счета-фактуры с налогом, он не обязан фиксировать такие операции в книгах учёта.

Книги покупок и продаж: когда они не нужны?

Книги покупок и продаж — это специальные регистры, в которых фиксируются операции по НДС. Ведение таких книг обязательно для компаний и предпринимателей, уплачивающих этот налог. Но если налогоплательщик на УСН получил освобождение от НДС, Минфин подтверждает:

1. Вести книгу продаж не нужно, так как в ней фиксируются счета-фактуры с выделенным НДС.
2. Книга покупок также не ведётся, потому что пользователи УСН не принимают входной НДС к вычету.

Обратите внимание! Если освобождённый от НДС предприниматель случайно выставит счёт-фактуру с налогом, он будет обязан уплатить этот НДС, а значит, вести книгу продаж.

Когда при УСН все-таки следует соблюдать правила по НДС?

Несмотря на право на освобождение, в некоторых ситуациях плательщику УСН всё же придется выполнять обязанности плательщика НДС. Это касается:

1. Импорта товаров: если предприниматель завозит продукцию из-за границы, он обязан заплатить НДС при ввозе.
2. Работы в роли налогового агента: если ИП или компания на УСН покупает услуги у иностранных компаний, он должен удержать и перечислить НДС в бюджет.

Читайте также Уведомление об освобождении от НДС, а также о ставках НДС, для УСН