

НДС при УСН: как выставлять счета-фактуры, применять вычеты и учитывать предоплату

Когда «упрощённым» необходимо выставлять счета-фактуры

На первый взгляд, обязанность выставлять счета-фактуры может казаться новой и непривычной для «упрощённых». Однако это правило не является абсолютным — есть случаи, когда оформление счетов-фактур не требуется. Давайте разберём основные моменты.

Случаи, когда выставление счета-фактуры обязательно:

1. **Отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг.** Если вы предоставляете товары или услуги контрагенту, счёт-фактура должен быть выставлен в обязательном порядке.
2. **Получение предоплаты.** При авансовом платеже от контрагента необходимо оформить так называемый «авансовый» счёт-фактуру.

Исключения, при которых счёт-фактура не требуется:

1. **Доходы не превышают 60 млн рублей.** В этом случае организация может воспользоваться освобождением от НДС на основании **статьи 145 НК РФ**.
2. **Операция не облагается НДС.** Например, реализация медицинских товаров, оказание образовательных услуг или продажа земельного участка (**статьи 146 и 149 НК РФ**).
3. **Покупатель — физическое лицо без статуса индивидуального предпринимателя.** Для таких операций допустимо оформлять упрощённый документ, например бухгалтерскую справку, с итоговыми данными за месяц или квартал.

Формат оформления счетов-фактур

Современное законодательство предоставляет выбор:

1. **Бумажная форма.** Оформляется в двух экземплярах: один для продавца, второй для покупателя.
2. **Электронный формат.** Обязателен для товаров, подлежащих прослеживаемости, и становится всё более популярным благодаря удобству работы с электронным документооборотом.

Как «упрощённым» учитывать НДС и использовать право на вычет

Работа с НДС для «упрощённых» не ограничивается только выставлением счетов-фактур. Для организаций и ИП, которые платят этот налог, важно понимать, как правильно учитывать НДС и пользоваться правом на вычет. Это помогает не только снизить налоговую нагрузку, но и избежать ошибок в отчётности.

Какие «упрощённые» могут принять НДС к вычету?

Не все плательщики УСН имеют право на вычет НДС. Основные условия:

1. **Превышение дохода в 60 млн рублей.** Это автоматически лишает «упрощённого» права на освобождение от НДС.

2. **Применение стандартных ставок НДС (20%, 10%, 0%).** Те, кто использует специальные ставки (5% или 7%), включают НДС в стоимость покупки и не могут его вычитать.

Входной НДС: как принять к вычету

«Входной» НДС — это налог, который поставщик указал в своем счёте-фактуре, или налог, уплаченный при ввозе товара на территорию России. Алгоритм действий:

1. Сумму входного НДС отражают по **дебету счета 19** в бухгалтерском учёте.
2. В момент принятия НДС к вычету эта сумма списывается в **дебет счета 68**.

Пример

Компания на УСН купила товар стоимостью 1 200 000 рублей, включая НДС 20% (200 000 рублей). После получения счета-фактуры бухгалтер делает проводки:

- **ДЕБЕТ 41 КРЕДИТ 60** — 1 000 000 руб. (стоимость товара без НДС)
- **ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60** — 200 000 руб. (входной НДС)
- **ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 19** — 200 000 руб. (входной НДС принят к вычету)

Важно! Принять НДС к вычету можно только при условии, что товар или услуга используется в облагаемой НДС деятельности.

Вычет НДС из бюджета

Помимо входного НДС, можно вернуть налог, ранее уплаченный в бюджет. Например:

- при возврате аванса покупателю
- при уменьшении стоимости отгруженного товара или оказанной услуги
- при расторжении договора или возврате товара

Как избежать ошибок

1. Соблюдайте сроки. НДС можно принять к вычету только в том периоде, в котором получен корректный счёт-фактура.
2. Проверяйте корректность счетов-фактур от поставщиков. Ошибки в документах могут привести к отказу в вычете.
3. Храните всю документацию, подтверждающую расходы, на случай налоговой проверки.

Учет НДС с предоплаты и отгрузки: что важно знать «упрощённым»

Одной из ключевых особенностей работы с НДС является момент определения налоговой базы. Для «упрощённых» важно понимать, как учитывать НДС в зависимости от этапа сделки — получение предоплаты, отгрузка или оплата после поставки.

Когда начисляется НДС?

Согласно **пункту 1 статьи 167 НК РФ**, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).
2. День получения аванса, включая частичную предоплату.

Разные подходы к учёту НДС в зависимости от условий сделки

Рассмотрим три основных сценария:

1. **Полная предоплата**

Если покупатель перечисляет аванс до отгрузки товара:

- продавец обязан начислить НДС с суммы аванса по расчётной ставке (например, 20/120 для ставки 20%)
- выставляется «авансовый» счёт-фактура
- после отгрузки НДС с аванса принимается к вычету, а с отгрузки начисляется полный налог

Пример

ООО «Гранат» применяет УСН и платит НДС по ставке 10%.

- В январе компания получила аванс в размере 110 000 руб. Бухгалтер начислил НДС с аванса:
 $110\,000 \times 10/110 = 10\,000$ руб.

Проведена запись:

- **ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 68** — 10 000 руб. (начислен НДС с аванса)
- В феврале товар был отгружен на сумму 100 000 руб. НДС с отгрузки составил 10 000 руб.

Бухгалтер сделал записи:

- **ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 76** — 10 000 руб. (НДС с аванса принят к вычету)
- **ДЕБЕТ 90 КРЕДИТ 68** — 10 000 руб. (начислен НДС с отгрузки)

2. Оплата после отгрузки

Если деньги поступают после передачи товара, НДС начисляется только один раз — на момент отгрузки. Дополнительно выставлять счёт-фактуру после получения оплаты не нужно.

Пример

ООО «Ромашка» отгрузило товар на сумму 300 000 руб., включая НДС 7%.

- НДС с отгрузки: **$300\,000 \times 7/107 = 19\,626$ руб.**

Бухгалтер делает запись:

- **ДЕБЕТ 90 КРЕДИТ 68** — 19 626 руб. (начислен НДС с отгрузки).
- после получения оплаты никаких дополнительных действий с НДС не требуется

3. Частичная предоплата

Если предоплата вносится частично, учёт НДС делится на два этапа:

1. Начисление НДС с суммы предоплаты (если отгрузка произойдет в другом квартале).
2. Начисление НДС с оставшейся суммы при окончательной отгрузке.

Пример

ООО «Сириус» получило аванс 210 000 руб. в феврале, а отгрузило товар в марте и апреле:

- В феврале бухгалтер начислил НДС с предоплаты:

$210\,000 \times 5/105 = 10\,000$ руб.

Проведена запись:

- **ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 68** — 10 000 руб. (начислен НДС с аванса).
- В марте отгружена часть товара на 300 000 руб. (без учета НДС):
- НДС с отгрузки: **$300\,000 \times 5\% = 15\,000$ руб.**
- **ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 76** — 10 000 руб. (НДС с аванса принят к вычету).
- **ДЕБЕТ 90 КРЕДИТ 68** — 15 000 руб. (начислен НДС с отгрузки).

Как работать с НДС при изменении условий сделки или возвратах

Реальная практика предпринимательства показывает, что сделки редко идут по плану без изменений. Может быть возврат товара, изменение цены или даже расторжение договора. Такие ситуации требуют особого подхода к учёту НДС.

Корректировка НДС при изменении условий сделки

Когда изменяются ключевые условия (цена товара, объём поставки и пр.), продавцу необходимо:

1. Пересчитать НДС, исходя из новых условий.

2. Выставить корректировочный счёт-фактуру.
3. Внести изменения в книгу продаж и покупок.

Пример

ООО «Кедр» отгрузило товар по договору на сумму 500 000 рублей (включая НДС 10%).

Покупатель и продавец договорились снизить цену до 450 000 рублей.

- перерасчёт НДС:
- Сумма НДС до корректировки: **$500\,000 \times 10/110 = 45\,455$ руб**
- Сумма НДС после корректировки: **$450\,000 \times 10/110 = 40\,909$ руб**
- Разница: **$45\,455 - 40\,909 = 4\,546$ руб. (излишне уплаченный НДС).**
- продавец выставляет корректировочный счет-фактуру и уменьшает налоговую базу

Что делать при возврате товара?

Если товар возвращается, НДС также подлежит возврату из бюджета. Важно правильно оформить документацию:

1. Покупатель должен вернуть товар вместе с копией счёта-фактуры.
2. Продавец корректирует налоговую базу, аннулируя НДС с возврата.

Пример

ООО «Орбита» продало мебель на сумму 300 000 руб. (включая НДС 20%). Покупатель вернул мебель из-за брака.

- сумма НДС: **$300\,000 \times 20/120 = 50\,000$ руб**
- продавец оформляет возврат:
- аннулирует НДС в книге продаж
- уменьшает налоговую базу

Как учесть расторжение договора?

Если сделка отменяется до её полного выполнения, а аванс был уплачен:

1. Продавец должен вернуть аванс покупателю.
2. НДС с аванса может быть принят к вычету, если ранее он был перечислен в бюджет.

Пример

ООО «Вектор» заключило договор с предоплатой 150 000 руб. Сделка сорвалась, и компания вернула аванс.

- НДС с аванса: **$150\,000 \times 20/120 = 25\,000$ руб**
- после возврата аванса бухгалтер оформляет вычет:
- **ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 76 — 25 000 руб**

Как избежать ошибок при корректировках и возвратах?

- внимательно проверяйте документы на соответствие фактическим изменениям в сделке
- обеспечьте синхронизацию данных между бухгалтерским и налоговым учётом
- храните подтверждающие документы, чтобы избежать претензий со стороны налоговых органов

Как «упрощённым» подготовиться к проверке НДС: избегаем рисков и ошибок

Работа с НДС для «упрощённых» требует внимательного подхода, так как даже незначительные ошибки могут привести к штрафам и доначислениям. Заключительный этап управления НДС — это подготовка к возможной налоговой проверке.

Какие документы и записи нужно подготовить?

1. Книги покупок и продаж

Эти регистры должны быть заполнены корректно и соответствовать данным в декларации по НДС. Проверьте:

- все ли счета-фактуры учтены
- нет ли расхождений между суммами в регистрах и налоговой отчётностью

2. Счета-фактуры

Особое внимание нужно уделить следующим моментам:

- правильное заполнение реквизитов (ИНН, КПП, дата, сумма).
- подписи уполномоченных лиц.
- электронные счета-фактуры должны быть заверены усиленной квалифицированной подписью и сохранены в формате, принимаемом налоговыми органами.

3. Первичные документы

Убедитесь, что все сделки подтверждены накладными, актами выполненных работ, договорами.

4. Бухгалтерские проводки и расчётные документы

Проверьте, чтобы в учёте не было ошибок, например, дублирования операций или неверного распределения НДС по счетам.

Как снизить риски доначислений?

1. Систематическая сверка с контрагентами

Раз в квартал проводите сверку взаиморасчётов с покупателями и поставщиками. Несоответствия в счетах-фактурах могут стать причиной отказа в вычете НДС.

2. Регулярная проверка статуса контрагентов

Убедитесь, что ваши поставщики являются действующими налогоплательщиками. Работа с недобросовестными контрагентами может повлечь за собой претензии со стороны налоговой инспекции.

3. Актуализация учётной политики

Проверьте, чтобы учётная политика вашей компании соответствовала актуальному законодательству. Это касается не только ставок НДС, но и правил учёта входного налога.

4. Своевременное внесение исправлений

Если вы обнаружили ошибку в отчётности или учётных регистрах, исправьте её до подачи декларации. В некоторых случаях можно избежать штрафов, подав уточнённую декларацию.

Читайте также Освобождение и специальные ставки НДС при УСН