

КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 11.12.2025

## Как организации и ИП, применяющие УСН, уплачивают и учитывают НДС с 1 января 2026 г.

Организации и ИП на УСН признаются плательщиками НДС.

Освобождение от налога предусмотрено с 1 января 2026 г. для лиц, чьи доходы за 2025 г. не превышают 20 млн руб.

Организации и ИП, на которых освобождение не распространяется, могут исчислять НДС по пониженной ставке (5 или 7%), пока их доход за текущий год не превысит предельную величину для применения соответствующей ставки. В 2026 г. с учетом индексации предельная величина дохода для применения ставки 5% - 272,5 млн руб., для ставки 7% - 490,5 млн руб.

При применении ставок 5 или 7% нельзя принять к вычету "входной" или "ввозной" НДС.

### Оглавление:

1. Каков общий порядок налогообложения НДС для плательщиков на УСН
2. Кто освобожден от уплаты НДС при применении УСН
3. Какие ставки НДС применяют плательщики на УСН
4. Как учесть "входной" и "ввозной" НДС при УСН
5. Как организации и ИП на УСН рассчитывают и уплачивают НДС в бюджет

### 1. Каков общий порядок налогообложения НДС для плательщиков на УСН

Организации и ИП, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС по общему правилу (п. 1 ст. 143, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

Таким образом, "упрощенцы" должны реализовывать товары (работы, услуги) с НДС в общем случае.

Для плательщиков на УСН, чьи [доходы](#) за предыдущий год не превышают установленный лимит, предусмотрено [освобождение](#) от НДС с 1 января текущего года. Освобождены от НДС также вновь созданные организации и вновь зарегистрированные ИП.

Если освобождение на вас не распространяется, вы должны исчислять [НДС](#).

Можете выбрать сами, какую ставку НДС будете применять: [общеустановленную](#) или [пониженную](#). Пониженную ставку можете использовать, если не превышена предельная величина доходов, установленная для ее применения. Учтите, что у применения пониженной ставки по НДС есть свои [плюсы и минусы](#).

Если вы освобождены от налога, "[входной](#)" и "[ввозной](#)" НДС вы не сможете принять к вычету. Его вы учитете в расходах. В [общем случае](#) по тем же правилам вы учитываете "[входной](#)" и "[ввозной](#)" НДС при применении пониженной ставки НДС.

Если вы не освобождены от НДС, то должны вести книги покупок и продаж, выставлять счета-фактуры и представлять декларацию по НДС.

 См. также:

- [В каких случаях с 2026 г. налогоплательщики на УСН должны вести книги покупок и продаж, выставлять счета-фактуры](#)
- [Как при УСН заполнить и подать декларацию по НДС](#)
- [В каком порядке заполнить форму книги учета доходов и расходов при УСН с объектом "доходы"](#)
- [В каком порядке заполнить форму книги учета доходов и расходов при УСН с объектом "доходы минус расходы"](#)
- [Какие особенности надо учесть налогоплательщикам на УСН с 2026 г.](#)

## **1.1. Как при УСН определить величину доходов для целей НДС (для применения освобождения от НДС либо применения пониженной ставки)**

Доход определяйте по следующим правилам ([п. п. 1, 5 ст. 145 НК РФ](#)):

- за период, в котором применяется (применялась) УСН, - по правилам гл. 26.2 НК РФ, то есть кассовым методом. Если в этом периоде вы уплачивали НДС, не учитывайте при определении суммы доходов налог, полученный от покупателей. Вывод следует из [Письма Минфина России от 24.10.2024 N 03-07-11/103781](#);
- за период, когда применялся иной режим налогообложения, - по правилам, установленным гл. 23 или 25 НК РФ, - соответственно для ИП или организаций, применявших ОСН; гл. 26.1 НК РФ - для плательщиков ЕСХН; [Законом об автоматизированной УСН](#) - для организаций и ИП, применявших АУСН.

При расчете суммы доходов не учитывайте [положительные курсовые разницы](#) и [субсидии](#) при безвозмездной передаче в государственную или муниципальную собственность имущества, имущественных прав ([п. п. 1, 5 ст. 145, п. 9 ст. 164 НК РФ](#)).

Другие доходы, в частности, освобожденные от обложения НДС, включайте в расчет ([Письма Минфина России от 17.03.2025 N 03-07-07/25797](#), от 14.11.2024 N 03-07-11/112748). Разъяснения

---

даны до уменьшения лимита доходов для освобождения от НДС при УСН, однако, считаем, порядок учета доходов, описанный в них, по-прежнему актуален.

Если вы ИП и совмещаете (совмешали) разные режимы налогообложения, например УСН и ПСН, то при определении суммы доходов учитывайте доходы по всем видам деятельности ([п. 1 ст. 145, п. 9 ст. 164 НК РФ](#)).

## 2. Кто освобожден от уплаты НДС при применении УСН

**От НДС с 1 января текущего года освобождены плательщики на УСН с лимитом доходов за предыдущий год соответственно ([п. 1 ст. 145 НК РФ](#)):**

- 20 млн руб. за 2025 г. Если ваши [доходы](#) за 2025 г. не превысили 20 млн руб., вы освобождены от обязанностей плательщика НДС с 1 января 2026 г.;
- 15 млн руб. за 2026 г. Если ваши [доходы](#) за 2026 г. не превысили 15 млн руб., вы освобождены от обязанностей плательщика НДС с 1 января 2027 г.;
- 10 млн руб. за 2027 г. и последующие годы. Если ваши [доходы](#) за 2027 г. не превысили 10 млн руб., вы освобождены от обязанностей плательщика НДС с 1 января 2028 г. Аналогичный порядок применяется в последующие годы.

Это правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) вы применяли в предыдущем году и уплачивали ли вы в том году НДС или были освобождены от него ([п. 1 ст. 145 НК РФ](#)).

**Освобождены от НДС при УСН также вновь созданные организации и вновь зарегистрированные ИП ([п. 1 ст. 145 НК РФ](#)).**

На "упрощенцев", которые реализуют подакцизные товары, освобождение от НДС также распространяется ([п. 2 ст. 145 НК РФ](#)).

**Несмотря на освобождение, в ряде случаев НДС придется заплатить.**

**Чтобы получить освобождение от НДС при УСН, делать ничего не нужно: если необходимые условия соблюдаются, оно предоставляется автоматически ([п. 1 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).**

**Отказаться от освобождения от НДС плательщики на УСН с доходом, не превышающим установленный лимит, не могут.** Если лимит доходов за предшествующий год для освобождения не превышен, вы обязаны его применять с 1 января текущего года ([Письма Минфина России от 07.10.2024 N 03-07-11/96800, от 02.10.2024 N 03-07-11/95245](#)). Разъяснения даны до уменьшения лимита доходов для освобождения от НДС, но по-прежнему актуальны.

**С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда сумма ваших доходов с начала года превысит следующие допустимые величины дохода, освобождение от НДС не применяется ([п. 5 ст. 145 НК РФ](#)):**

- в 2026 г. - 20 млн руб.;
- в 2027 г. - 15 млн руб.;
- в 2028 г. и последующих годах - 10 млн руб.

Пример. С 1 января 2026 г. вы освобождены от уплаты НДС, потому что ваши доходы за 2025 г. не превысили 20 млн руб. Если в мае 2026 г. ваши доходы, рассчитанные с начала года, превысили 20 млн руб., то с 1 июня 2026 г. вы должны уплачивать НДС.

Если в дальнейшем ваши доходы снизятся и за какой-то год не превысят установленный [лимит](#), то с 1 января следующего за ним года вы снова будете освобождены от НДС ([п. 1 ст. 145 НК РФ](#)).

**Если вы переходите на освобождение от НДС после того, как платили этот налог (например, переходите с ОСН на УСН при доходе за прошлый год не более установленного лимита), вам нужно восстановить НДС, ранее принятый к вычету по покупкам (кроме налога по недвижимости, которую вы на дату перехода на УСН эксплуатировали более 15 лет). Сделать это необходимо в квартале, предшествующем переходу на УСН. Суммы восстановленного налога включите в состав прочих расходов ([п. 8 ст. 145, пп. 2 п. 3 ст. 170, п. п. 1, 3 ст. 171.1 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 06.03.2025 N 03-07-11/22178](#)).**

## **2.1. В каких случаях плательщики УСН, применяющие освобождение от НДС, уплачивают этот налог**

Необходимо уплатить НДС, несмотря на освобождение от налога, в следующих случаях ([п. 3 ст. 145, ст. 161, пп. 1 п. 5 ст. 173, ст. 174.1 НК РФ](#), [п. п. 1, 14 Методических рекомендаций по НДС для УСН, Письмо Минфина России от 22.05.2025 N 03-07-11/50136](#)):

- вы выставили счет-фактуру с выделенной суммой НДС, в том числе по полученному авансу. Исключение - ситуация, когда вы посредник и перевыставили счет-фактуру с НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным или реализованным для заказчика: вам уплачивать этот налог не нужно ([Письмо Минфина России от 27.06.2016 N 03-07-11/37290](#));
- вы налоговый агент по НДС;
- вы ввезли товары на территорию РФ;
- вы участник, ведущий общие дела в инвестиционном или простом товариществе;
- вы [концессионер](#). Исключение - концессионеры, которые заключили концессионное соглашение в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего или холодного водоснабжения либо водоотведения, отдельных объектов таких систем, которые расположены в населенных пунктах с населением менее 100 000 человек на дату заключения соглашения. Налог с реализации в рамках таких соглашений они могут не платить ([п. 2 ст. 145 НК РФ](#));
- вы доверительный управляющий.

### 3. Какие ставки НДС применяют плательщики на УСН

Организации и ИП на УСН могут выбрать сами, какую ставку НДС будут применять: общеустановленную (0, 10, 22%) или пониженную (5, 7%). Пониженные ставки можете применять, если не превыщены установленные для их применения предельные величины доходов.

Выбранную ставку применяйте ко всем операциям, которые облагаются НДС, независимо от того, кто приобретает товары, работы или услуги. Нельзя к одним и тем же операциям применять то пониженные, то общеустановленные ставки НДС ([п. 9 ст. 164 НК РФ](#), [Письмо ФНС России от 22.08.2024 N СД-4-3/9631@](#), [Информация ФНС России](#)).

Независимо от того, какую ставку НДС (5, 7 или 10, 22%) вы применяете при реализации, ваши покупатели могут принять к вычету НДС по приобретенным у вас товарам (работам, услугам), имущественным правам в общем порядке ([Письмо ФНС России от 22.08.2024 N СД-4-3/9631@](#)).

#### 3.1. В каких случаях при УСН можно применять пониженные ставки НДС 5 или 7%

Вы можете применять пониженную ставку НДС, если не освобождены от НДС и не превышен лимит доходов, установленный для ее применения ([п. 8 ст. 164 НК РФ](#)).

Ставку НДС 5% при УСН вы можете начать применять в следующих случаях ([пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ](#)):

- сумма ваших доходов за предыдущий год превысила лимит доходов для [освобождения от НДС](#), но не превысила предельную величину доходов для применения этой ставки. Эта величина равна 250 млн руб., умноженным на коэффициент-дефлятор на соответствующий год. С учетом индексации в 2025 г. она составляет 250 млн руб., в 2026 г. - 272,5 млн руб. ([п. 9 ст. 164 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734, ч. 11.1 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ](#)).

Таким образом, для применения ставки НДС 5% с 1 января 2026 г. сумма ваших доходов за 2025 г. должна превышать 20 млн руб., но не превышать 250 млн руб., а для ее применения с 1 января 2027 г. сумма ваших доходов за 2026 г. должна превышать 15 млн руб., но не превышать 272,5 млн руб.

Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) вы применяли в предыдущем году;

- вы применяли освобождение от НДС в текущем году, но оно больше на вас не распространяется, потому что сумма доходов с начала года превысила допустимую [величину дохода](#). Например, вы были освобождены от НДС с 1 января 2026 г., но в мае 2026 г. сумма ваших доходов превысила 20 млн руб. С июня 2026 г. вы можете начать применять ставку 5%.

**Вы утрачиваете право на ставку 5%** начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда сумма ваших доходов с начала года превысила предельную величину для ее применения в

текущем году. Эта величина равна 250 млн руб., умноженным на коэффициент-дефлятор, установленный на текущий год. В 2026 г. с учетом индексации она составляет 272,5 млн руб. В случае превышения доходов над этой величиной вы можете начать применять ставку 7% ([пп. 1, 2 п. 8, п. 9 ст. 164 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734](#)).

**Ставку НДС 7% при УСН** можно начать применять в следующих случаях ([пп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ](#)):

- сумма ваших доходов за предыдущий год превысила лимит доходов для [освобождения от НДС](#), но не превысила предельную величину доходов для применения этой ставки. Она равна 450 млн руб., умноженным на коэффициент-дефлятор на соответствующий год. С учетом индексации в 2025 г. она составляет 450 млн руб., в 2026 г. - 490,5 млн руб. ([п. 9 ст. 164 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734, ч. 11.1 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ](#)).

Таким образом, для применения ставки НДС 7% с 1 января 2026 г. сумма ваших доходов за 2025 г. должна превышать 20 млн руб., но не превышать 450 млн руб., а для ее применения с 1 января 2027 г. сумма ваших доходов за 2026 г. должна превышать 15 млн руб., но не превышать 490,5 млн руб.

Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;

- в текущем году вы применяли освобождение от НДС или пониженную ставку 5%, но больше не применяете, так как сумма ваших доходов с начала года превысила соответствующий лимит. В этих случаях ставку 7% начните применять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение ([п. 5 ст. 145, пп. 1 п. 8, п. 9 ст. 164 НК РФ](#)).

Например, с 1 января 2026 г. вы применяли ставку 5%, но в мае 2026 г. сумма ваших доходов превысила 272,5 млн руб. С 1 июня 2026 г. вы можете начать применять ставку 7%.

**Вы утрачиваете право на ставки 5 и 7%** начиная с 1-го числа месяца, в котором сумма ваших доходов с начала года превысила предельную величину для ее применения в текущем году. Эта величина равна 450 млн руб., умноженным на коэффициент-дефлятор, установленный на текущий год. В 2026 г. с учетом индексации она составляет 490,5 млн руб. С этого момента платите налог по [общеустановленной ставке](#) ([пп. 2 п. 8, п. 9 ст. 164 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734](#)).

**Заявление о том, что вы при УСН выбрали перейти на пониженную ставку НДС 5 или 7%,** подавать не нужно. Инспекция узнает об этом из вашей декларации по НДС ([п. 7 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).

Если вы планируете применять пониженные ставки, учтите также следующее:

- 1) применять пониженные ставки НДС в общем случае нужно непрерывно в течение 12 кварталов. Срок начинает отсчитываться с периода, когда представлена первая декларация по НДС с такими ставками. Переход со ставки НДС 5 на 7% и обратно не прерывает течения указанного срока ([ст. 163, п. 9 ст. 164 НК РФ](#), [Информация ФНС России](#)).

Если вы утратили право на применение этих ставок либо у вас возникло основание для освобождения от НДС, то течение трехлетнего срока прерывается. Срок будет считаться заново, когда вы перестанете применять освобождение. Например, с начала 2025 г. вы применяли ставку 5%, а с 2026 г. освобождены от НДС. Если в 2026 г. вы утратите освобождение, то со следующего месяца можете выбрать как общую, так и пониженную ставку НДС ([п. 9 ст. 164 НК РФ, Информация ФНС России](#)).

**Плательщики УСН, которые впервые начали применять пониженную ставку НДС (5, 7%),** могут отказаться от ее применения ранее, чем по истечении трех лет. Сделать это они могут не позднее года с начала ее применения ([п. 9 ст. 164 НК РФ](#));

2) есть случаи, когда нужно применять и другие ставки:

- **ставку НДС 0% - при экспорте** и других операциях, указанных в [пп. 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 п. 1 ст. 164 НК РФ](#), при выполнении [условий](#) для применения этой ставки. По некоторым из операций (в том числе при [экспорте товаров](#)) вы можете отказаться от применения нулевой ставки, подав заявление в налоговый орган. Отказавшись от нулевой ставки, вы не сможете ее применять ко всем таким операциям не менее 12 месяцев. Можете применить к ним пониженные ставки НДС, если выполняются необходимые условия ([п. п. 7, 9 ст. 164 НК РФ, п. 10 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#));
- **общеустановленные ставки 10, 22%** - при ввозе товаров в РФ и указанных в [п. п. 1, 3 - 6 ст. 161 НК РФ](#) операциях, по которым вы являетесь налоговым агентом ([п. п. 5, 9 ст. 164 НК РФ, п. 11 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#));
- **ставку 5/105 или 7/107** - при получении аванса и в других случаях, когда НДС нужно определить расчетным методом ([п. 4 ст. 164 НК РФ, п. 12 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#));

3) если вы концессионер, то применить пониженную ставку 5 или 7% можете к реализации в рамках концессионного соглашения только при выполнении следующих условий. Соглашение заключено в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего (холодного) водоснабжения или водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных в населенных пунктах с населением менее 100 000 человек на дату заключения соглашения ([п. 8 ст. 164 НК РФ](#)).

Прежде чем начать применять пониженные ставки НДС 5 или 7%, оцените, является ли этот вариант [оптимальным](#) для вас.

#### Пример. Как при УСН рассчитать НДС по ставке 5%

Рассчитывайте НДС в общем порядке.

Так, если цена товара без НДС - 10 000 руб., то при ставке 5% сумма налога составит 500 руб. (10 000 руб. x 5%).

### Пример. Как при УСН рассчитать НДС по ставке 7%

Рассчитывайте НДС в общем порядке.

Если цена товара без НДС - 10 000 руб., то при ставке 7% сумма налога составит 700 руб. (10 000 руб. x 7%).

### Пример. Как плательщику на УСН рассчитать НДС, если в середине квартала он утратил право на применение ставки НДС 5% и начал применять ставку 7%

С 1 января 2026 г. организация применяла по НДС ставку 5%. В мае доходы организации за 2026 г. превысили сумму 272,5 млн руб. В связи с утратой права на применение ставки 5% с 1 июня 2026 г. она применяет ставку 7%.

Во II квартале 2026 г. организация реализовала налогооблагаемые услуги на следующие суммы (без учета НДС):

- 10.04.2026 - на сумму 50 млн руб.;
- 22.04.2026 - на сумму 3 млн руб.;
- 14.05.2026 - на сумму 30 млн руб.;
- 19.06.2026 - на сумму 40 млн руб.

НДС за II квартал 2026 г. составит 6 950 000 руб.:

(50 млн руб. x 5%) + (3 млн руб. x 5%) + (30 млн руб. x 5%) + (40 млн руб. x 7%).

## **3.2. В каких случаях на УСН можно применять общеустановленные ставки НДС**

**Организации и ИП на УСН могут рассчитывать НДС по общеустановленным ставкам (0, 10, 22%), если не хотят использовать пониженную ставку НДС 5 или 7% либо не выполняются условия для их применения.**

При желании вы можете перейти с общеустановленных ставок на пониженные с начала очередного квартала, если выполняются условия для применения последних. При этом вам нужно восстановить НДС, принятый к вычету при применении общеустановленных ставок, в первом квартале, в котором начнете применять пониженную ставку (п. п. 8, 19 Методических рекомендаций по НДС для УСН).

## **3.3. Плюсы и минусы применения при УСН пониженных ставок НДС 5 или 7%**

Применение пониженных ставок НДС 5 или 7% имеет как положительные, так и отрицательные моменты по сравнению с общеустановленными ставками. Оцените их, чтобы принять лучшее для вас решение.

Плюсы	Минусы
Ставка налога существенно ниже общеустановленной	Нельзя принять к вычету "входной" ("ввозной") НДС
При УСН с объектом "доходы минус расходы": "входной" ("ввозной") НДС включается в расходы в составе стоимости приобретенных товаров, работ, услуг, имущественных прав и уменьшает базу по налогу, уплачиваемому при УСН	При УСН с объектом "доходы": "входной" ("ввозной") НДС не учитывается ни при расчете НДС (так как вычет не применяется), ни при расчете базы по налогу, уплачиваемому при УСН (так как объект обложения - доходы)  Если вы переходите на УСН и начинаете применять ставки 5 или 7%, нужно восстановить НДС, ранее принятый к вычету
Не надо вести раздельный учет "входного" ("ввозного") НДС по облагаемым и необлагаемым операциям	Есть риск того, что доходы в течение года превысят сумму, равную 450 млн руб., умноженные на коэффициент-дефлятор текущего года, и нужно будет пересчитать НДС

Принимая решение, применять пониженную ставку 5 или 7%, учитывайте характер вашей деятельности. В частности, имеет значение следующее (п. 8 Методических рекомендаций по НДС для УСН):

- какую из общеустановленных ставок НДС вы должны применять, если не пользуетесь правом на пониженные ставки 5 или 7%;
- какую из пониженных ставок НДС 5 или 7% вы можете применять;
- много ли у вас затрат без НДС (зарплата, покупки у лиц, освобожденных от НДС). При высоком уровне таких затрат есть вероятность, что применение пониженной ставки выгоднее;
- кому вы в основном продаете товары (работы, услуги). Если большинство ваших покупателей освобождены от НДС, то может быть выгоднее применять пониженную ставку;
- каково соотношение размера вычета по НДС и налога, исчисленного по общеустановленной ставке с ваших операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. При высоком уровне вычетов есть вероятность, что применение общеустановленной ставки

выгоднее.

### Примеры расчета налоговой нагрузки при применении пониженных ставок НДС (5 или 7%) и общеустановленных (10, 22%)

**Пример 1.** Организация "Альфа" применяет УСН с объектом "доходы минус расходы". Ставка налога, уплачиваемого при УСН, составляет 15%.

Организация не подпадает под освобождение от НДС. Она должна применять ставку НДС 22% или может перейти на пониженную ставку 5 или 7%. Организация согласовала с покупателями увеличение цен на сумму НДС ([п. 12 Обзора правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения, направленного Письмом ФНС России от 29.07.2024 N БВ-4-7/8573@](#)).

Ожидаемый доход организации за квартал - 30 млн руб. (без НДС). Ожидаемые расходы (без "входного" НДС) - 20 млн руб., относящийся к ним "входной" НДС - 3 млн руб.

Организация сделала следующий расчет:

- если применять общеустановленную ставку НДС 22%, сумма налога к уплате за квартал составит 3,6 млн руб. (30 млн руб. x 22% - 3 млн руб.). Сумма авансового платежа (налога) при УСН - 1,5 млн руб. ((30 млн руб. - 20 млн руб.) x 15%);
- если применять пониженную ставку НДС 5%, сумма налога к уплате за квартал составит 1,5 млн руб. (30 млн руб. x 5%). Сумма авансового платежа (налога) при УСН - 1,05 млн руб. ((30 млн руб. - 20 млн руб. - 3 млн руб.) x 15%). В данном случае сумма "входного" НДС будет учтена в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и уменьшит базу по налогу (авансовому платежу), уплачиваемому при УСН.

Таким образом, при применении ставки НДС 5% сумма налогов (2,55 млн руб.) будет меньше, чем при применении ставки 22% (5,1 млн руб.), на 2,55 млн руб.

Но предположим, что у организации "Альфа" ожидаемый доход за квартал - 30 млн руб. (без НДС). Ожидаемые расходы (без "входного" НДС) - 24,5 млн руб., относящийся к ним "входной" НДС - 5,3 млн руб. Тогда расчеты для случая применения ставки 22% и ставки 7% будут такими:

- если применять общеустановленную ставку НДС 22% - сумма НДС к уплате за квартал составит 1,3 млн руб. (30 млн руб. x 22% - 5,3 млн руб.), сумма налога (авансового платежа), уплачиваемого при УСН, - 0,825 млн руб. ((30 млн руб. - 24,5 млн руб.) x 15%);
- если использовать пониженную ставку НДС 7% - сумма НДС к уплате за квартал составит 2,1 млн руб. (30 млн руб. x 7%), сумма налога (авансового платежа), уплачиваемого при УСН, - 0,3 млн руб. (это сумма минимального налога при УСН - 30 млн руб. x 1%).

В таком случае налоговая нагрузка на организацию будет меньше при применении общеустановленной ставки НДС 22%, чем при использовании ставки 7%. Разница в сумме налогов к уплате составит 275 тыс. руб. в квартал (2,4 млн руб. - 2,125 млн руб.).

**Пример 2.** Организация "Бета" реализует товары, которые облагаются по ставке 10%, если применяются общеустановленные ставки. По оценке организации в следующем квартале ожидаются следующие показатели: доходы - 30 млн руб. (без НДС), расходы (без "входного" НДС) - 20 млн руб., относящийся к ним "входной" НДС - 1,9 млн руб.

В этом случае расчеты будут такими:

- при применении ставки 10% сумма НДС к уплате за квартал составит 1,1 млн руб. (30 млн руб. x 10% - 1,9 млн руб.), сумма налога (авансового платежа) при УСН - 1,5 млн руб. ((30 млн руб. - 20 млн руб.) x 15%);
- при пониженной ставке 5% сумма НДС к уплате за квартал - 1,5 млн руб. (30 млн руб. x 5%), сумма налога (авансового платежа) при УСН - 1,215 млн руб. ((30 млн руб. - 20 млн руб.) x 15%).

Таким образом, налоговая нагрузка на организацию "Бета" меньше при применении ставки НДС 10% (2,6 млн руб.), чем при использовании ставки 5% (2,715 млн руб.). Разница в сумме налогов составит 115 тыс. руб. в квартал (2,715 млн руб. - 2,6 млн руб.).

## 4. Как учесть "входной" и "ввозной" НДС при УСН

**Возможность принять к вычету "входной" ("ввозной") НДС при УСН** зависит от ряда факторов.

**Если вы освобождены от НДС**, то не можете принять к вычету "входной" ("ввозной") НДС ([пп. 1, 3 п. 2 ст. 170 НК РФ](#), [пп. 2 п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).

**Если освобождение на вас не распространяется**, то возможность принять "входной" ("ввозной") НДС к вычету зависит от того, какие ставки НДС вы применяете ([пп. 2 п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)):

- 1) **вы при УСН применяете пониженную ставку НДС 5 или 7% - принять к вычету "входной" ("ввозной") налог нельзя, если используете приобретенные (ввезенные) товары, работы, услуги, имущественные права для операций, облагаемых по ставкам НДС 5 или 7% (по ставке 0% для операций, указанных в [пп. 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7, 11 п. 1 ст. 164 НК РФ](#)). Это касается и "входного" ("ввозного") НДС по покупкам, совершенным в период освобождения от НДС ([п. 8 ст. 145, пп. 8 п. 2 ст. 170, пп. 1, 3 п. 2 ст. 171 НК РФ](#)).**

Отметим, что НДС может быть принят к вычету, например, в следующих случаях ([п. п. 5, 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ](#), [п. 13, пп. 1 п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)):

- НДС с полученного аванса продавец на УСН может принять к вычету после реализации;
- НДС с полученного аванса можно принять к вычету при возврате аванса из-за изменения или расторжения договора;

- НДС, перечисленный покупателем, можно принять к вычету при возврате покупателем товара или отказе от работ (услуг).

В перечисленных случаях ограничение на вычет, установленное [п. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ](#), не применяется, так как оно установлено только в отношении "входного" ("ввозного") налога, то есть уплаченного при приобретении (ввозе) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) **вы рассчитываете НДС по общеустановленным ставкам** - можете принять к вычету "входной" и "ввозной" НДС, если соблюдены необходимые [условия \(п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ\)](#). Исключение - случаи, перечисленные в [п. 2 ст. 170 НК РФ](#). Например, нельзя принять к вычету НДС, если покупка в дальнейшем используется в операции, не облагаемой НДС.

**Учет "входного" и "ввозного" НДС, который нельзя принять к вычету, зависит от выбранного объекта обложения по УСН: "доходы" или "доходы минус расходы".**

#### **4.1. Как учесть "входной" и "ввозной" НДС при УСН с объектом "доходы"**

Вы не можете учесть "входной" ("ввозной") НДС ни при определении налоговой базы по УСН, ни при расчете НДС. Так происходит в следующих ситуациях:

- вы [освобождены от НДС](#);
- вы применяете [пониженную ставку НДС 5 или 7%](#);
- вы исчисляете НДС по общеустановленным ставкам, но условия принятия НДС к вычету не выполнены.

В этих случаях НДС включается в стоимость покупок ([пп. 3, 8 п. 2 ст. 170, пп. 1, 3 п. 2 ст. 171 НК РФ](#)).

Если вы исчисляете НДС по общеустановленным ставкам и необходимые условия выполнены, то суммы "входного" ("ввозного") вы можете принять к вычету, то есть уменьшить сумму НДС к уплате в бюджет ([п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ](#)).

#### **4.2. Как учесть "входной" и "ввозной" НДС при УСН с объектом "доходы минус расходы"**

**Если вы на УСН с объектом "доходы минус расходы" применяете пониженную ставку НДС (5 или 7%) либо [освобождены от НДС](#), включайте суммы "входного" ("ввозного") НДС в стоимость покупок. Учитывать налог в расходах для УСН надо по мере учета в расходах оплаченной стоимости этих покупок, например по мере реализации покупных товаров ([пп. 3, 8 п. 2 ст. 170, пп. 8, 11 п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ, п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).**

**Если вы исчисляете НДС по общеустановленным ставкам и необходимые условия выполнены, то суммы "входного" ("ввозного") НДС вы можете принять к вычету, то есть уменьшить сумму НДС к уплате в бюджет ([п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ](#)).**

## 4.3. Как плательщикам на УСН учесть "входной" ("ввозной") НДС при переходе на уплату НДС из-за утраты освобождения от него

Учет "входного" ("ввозного") НДС, не включенного в расходы в период **освобождения** от НДС при УСН, зависит от того, какую ставку вы применяете (п. 8 ст. 145, [пп. 8 п. 2 ст. 170](#) НК РФ):

- 1) применяете **пониженную ставку** НДС (5 или 7%) - "входной" ("ввозной") налог учтите в стоимости покупок;
- 2) применяете **общеустановленную ставку** НДС (например, 22%) - "входной" ("ввозной") налог примите к вычету в **общем порядке**.

Как плательщику на УСН уплатить и учесть НДС, если аванс получен при применении освобождения от НДС, а реализация произошла, когда освобождение не применялось

Если вы не освобождены от НДС, то при реализации должны исчислить и уплатить этот налог по той ставке, которую применяете. Это может быть пониженная (5 или 7%) либо общеустановленная ставка (как правило, 22%).

Если в договоре с покупателем НДС не был предусмотрен, то налог с реализации определите расчетным путем исходя из цены по договору. Для этого последнюю надо умножить на расчетную ставку НДС. Она зависит от того, какую ставку вы применяете ([п. 16](#) Методических рекомендаций по НДС для УСН). Например, если вы используете пониженную ставку НДС 5%, расчетная ставка составит 5/105.

Сумму НДС, предъявленную покупателю при реализации, не учитывайте при расчете налоговой базы по УСН ни в доходах, ни в расходах ([Письмо](#) Минфина России от 10.04.2025 N 03-07-11/35779).

## 5. Как организации и ИП на УСН рассчитывают и уплачивают НДС в бюджет

### 5.1. Как плательщику на УСН рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет

Сумму налога по внутрироссийским операциям, которую нужно уплатить по итогам квартала, рассчитайте по формуле ([п. 1 ст. 173](#) НК РФ, [п. 21](#) Методических рекомендаций по НДС для УСН):

$$\text{НДС к уплате} = \text{Исчисленный НДС} - \text{НДС к вычету} + \text{Восстановленный НДС}$$

Исчисленный НДС определяйте в общем порядке как произведение налоговой базы и ставки налога ([п. 1 ст. 166](#) НК РФ).

**Налоговую базу по НДС при УСН определяйте по общим правилам.** При реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) она равна их стоимости без учета НДС. Если товар подакцизный, акциз нужно учесть в налоговой базе по НДС ([п. 1 ст. 154 НК РФ](#), [п. 6 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).

В налоговую базу по НДС не включайте доходы от реализации, которая фактически произошла при применении освобождения от НДС ([пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ](#)).

Также не надо исчислять налог по операциям, указанным в [ст. 149 НК РФ](#). Они освобождены от этого налога ([Письмо ФНС России от 22.08.2024 N СД-4-3/9631@](#)).

**Восстановить НДС нужно, например, если вы перешли с общеустановленных ставок НДС при ОСН на пониженную ставку 5 или 7% при УСН.** Сделайте это в первом квартале, начиная с которого применяете пониженную ставку. Восстановите ранее принятый к вычету НДС по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, которые используете в операциях, облагаемых по пониженным ставкам ([пп. 8 п. 2, пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ](#), [п. 19 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).

**НДС к уплате при ввозе товаров на территорию РФ** определите в особом порядке отдельно от суммы налога по другим операциям.

Во всех случаях налог исчислите в полных рублях. Если при расчете получено значение с копейками, то сумму менее 50 коп. отбросьте, а сумму 50 коп. и более округлите до целого рубля ([п. 6 ст. 52 НК РФ](#)).

Уплаченные в бюджет суммы НДС не учитывайте в составе расходов при определении объекта налогообложения по УСН ([Письмо Минфина России от 29.07.2025 N 03-11-06/2/73714](#)).

#### Как продавцу на УСН учитывать НДС с полученного аванса

Если вы не освобождены от НДС, то при получении аванса, как правило, должны исчислить налог с полученной суммы и оформить счет-фактуру ([пп. 2 п. 1 ст. 167, п. 3 ст. 168 НК РФ](#)).

Рассчитайте НДС с аванса по расчетной ставке налога. Если вы применяете пониженную ставку 5 или 7%, расчетная ставка составит 5/105 или 7/107 соответственно ([п. 4 ст. 164 НК РФ](#), [п. 12 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).

НДС с аванса вы можете принять к вычету после реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в оплату которых был получен этот аванс. Сделать это вы можете и в том случае, если применяете пониженную ставку 5 или 7% ([п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ](#), [п. 13, пп. 1 п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).

Налог с аванса, полученного до перехода на названные ставки, принимайте к вычету с учетом **особенностей** ([Письмо Минфина России от 31.03.2025 N 03-07-11/31401](#)).

### Как покупателю на УСН учитывать НДС с уплаченного аванса

При перечислении аванса вам не нужно исчислять с него НДС. Налог рассчитает продавец, если он должен это сделать ([пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ](#)). В этом случае он также выставит счет-фактуру ([п. 3 ст. 168 НК РФ](#)).

Если вы освобождены от НДС или применяете пониженную ставку налога 5 или 7%, вы не можете принять к вычету НДС с аванса ([пп. 3, 8 п. 2 ст. 170, пп. 1, 3 п. 2 ст. 171 НК РФ, пп. 2 п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).

Если вы исчисляете НДС по общеустановленным ставкам, налог с аванса вы можете принять к вычету на [общих основаниях](#). После реализации вам надо будет его [восстановить](#).

## **5.2. В какой срок плательщику на УСН надо уплатить НДС в бюджет**

**Организации и ИП на УСН, которые не освобождены от НДС,** уплачивают этот налог в общем порядке посредством перечисления [ЕНП](#).

НДС нужно уплачивать равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок - не позднее 28-го числа каждого месяца ([ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ](#)).

Можно уплатить налог до наступления установленного срока, например, перечислив всю сумму НДС одним платежом до 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом ([п. 1 ст. 45 НК РФ](#)).

**Если вы применяете освобождение от НДС, но должны уплатить его**, так как выставили счет-фактуру с выделенной суммой налога, внесите налог одним платежом не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом ([ст. 163, п. 4 ст. 174 НК РФ, п. 14 Методических рекомендаций по НДС для УСН](#)).

**Если 28-е число выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день**, то срок уплаты переносится на следующий рабочий день ([п. 7 ст. 6.1 НК РФ](#)). Например, 28 февраля 2026 г. выпадает на выходной день. Уплатить НДС надо не позднее 2 марта 2026 г.

**При ввозе товаров на территорию РФ** налог уплачивается в особые сроки.

Если не уплатить НДС в установленный срок, это приведет к начислению [пеней](#) и может повлечь штраф.