

НДС (расходы)

Нужно обратить внимание на то, что переоформление счетов-фактур с включением в них НДС возможно только по тем отгрузкам, срок выставления которых (5 дней) истекает в том месяце, когда стал необходимым переход на ОСНО. Это регламентируется тем, что счета-фактуры со дня отгрузки выписываются именно в этот срок (п. 3 ст. 168 НК РФ). Подобные разъяснения дает и письмо ФНС от 08.02.2007 № ММ-6-03/95@. Если продавец утратит право на УСН, то НДС ему придется платить за счет собственных средств. Учесть эту сумму в расходах для налога на прибыль не получится (ст. 170, п. 19 ст. 270 НК РФ).

Некоторые арбитражные суды приходят к выводу о корректности переоформления счетов-фактур с выделением НДС с начала всего налогового периода по НДС, к которому относится утрата права на УСН (постановление ФАС Поволжского округа от 30.05.2007 № А12-14123/06-С29 поддержал и ВАС РФ в определении от 06.08.2007 № 9478/07).

НК РФ не связывает возможность отнесения к расходам по ОСН неоплаченных по УСН товаров, работ, услуг с применением того или иного объекта налогообложения УСН («доходы» или «доходы минус расходы»). То есть **расходы, которые были понесены при применении УСН, в том числе с объектом «доходы», но оплачены после перехода на ОСНО, учитываются при расчете налога на прибыль.**

Споры вызывает порядок учета расходов на товары. Чтобы учесть расходы на них для УСН, товары должны быть не только оплачены, но и реализованы. Поэтому товары, которые были приобретены и оплачены при УСН, а **проданы после перехода на ОСНО, высшие судьи разрешают учитывать в периоде их реализации, то есть при расчете налога на прибыль** (письмо ФНС РФ от 09.01.2018 № СД-4-3/6, определение Верховного суда РФ от 06.03.2015 № 306-КГ15-289). Ранее Минфин высказывал иную позицию - расходы нужно учесть на дату перехода (письмо от 31.07.2014 № 03-11-06/2/37697). Теперь позиция ведомства совпадает с мнением Верховного суда (письма Минфина РФ от 14.11.2016 № 03-03-06/1/66457, от 22.01.2016 № 03-03-06/1/2227). Это особенно выгодно для тех, кто применял УСН с объектом «доходы», ведь до перехода на ОСНО они не могут воспользоваться расходами, чтобы уменьшить налог.

Разъяснение ФНС

Дата публикации: 04.07.2014 12:30 (архив)

Организация после утраты права на применение упрощенной системы налогообложения и перехода на общий режим налогообложения получила денежные средства за услуги, оказанные в период применения «упрощенки» (без учета налога на добавленную стоимость). В какой момент бывший «упрощенщик» должен учесть эти доходы при расчете налога на прибыль при методе начисления? И облагаются ли полученные средства налогом на добавленную стоимость?

Учет доходов

По общему правилу, если товары реализованы в период применения упрощенной системы налогообложения, а оплачены после перехода на основной режим, этот доход учитывается

при расчете налога на прибыль с использованием метода начисления ([п. 2 ст. 346.25 НК РФ](#)).

У налогоплательщиков, применяющих метод начисления, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств ([п. 1 ст. 271 НК РФ](#)). «Переходные» доходы бывшего «упрощенщика» относятся к тому месяцу, в котором компания перешла на общую систему налогообложения, независимо от времени погашения этой задолженности.

Например, если организация перешла на общий режим налогообложения с использованием метода начисления с 1 июля, то выручка за услуги, оказанные до перехода на общую систему налогообложения, должна быть признана доходом июля, даже если покупатель планирует произвести оплату позднее.

Налог на добавленную стоимость при утрате права на упрощенной системе налогообложения

Как известно, плательщики упрощенной системы налогообложения от уплаты налога на добавленную стоимость освобождены (за исключением случаев, указанных в [пункте 2 статьи 346.11 НК РФ](#)).

Поэтому, если услуги были оказаны в периоде, когда компания применяла упрощенную систему налогообложения, то есть не являлась плательщиком налога на добавленную стоимость и счета-фактуры выписывала без налога на добавленную стоимость, то полученные после перехода на общую систему налогообложения денежные средства в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.