

## **Переход с УСН на ОСНО**

При утрате права на применение УСН нужно рассчитать и уплатить налоги, используемые при ОСНО. Это делают по правилам, которые прописаны в НК РФ для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных ИП. Штрафы и пени за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором перешли на ОСНО, платить не придется.

В переходный период от УСН к ОСН придется определить:

1. Величину дебиторской задолженности, т. к. при кассовом методе и при методе начисления доход будет отличаться.
2. Кредиторскую задолженность по налогам, зарплате работников, перед поставщиками.
3. непогашенную кредиторскую задолженность.
4. Остаточную стоимость имущества.

Все эти показатели помогут при подсчете налогооблагаемых баз и самих налогов.

## **НДС**

После перехода на общий режим НДС следует начислять на стоимость всех товаров, работ и услуг, которые реализованы с 1-го дня работы на общем режиме. Кроме того, начисляется НДС: на сумму авансов, которые получены после перехода на общий режим; на стоимость реализованных товаров, работ, услуг, аванс за которые получен во время работы на упрощенке.

Не нужно начислять налог на сумму оплаты за товары, работу или услуги, если оплата получена при общем режиме, а реализовали товары, работы или услуги при упрощенке.

После перехода на общий режим, обязаны оформлять счета-фактуры на авансы и реализацию. Если в договоре с покупателями указали цену товаров, работ или услуг без НДС, заключите с партнерами соглашения об НДС, чтобы не платить налог из собственных средств.

После смены режима вы вправе поставить к вычету входной НДС со стоимости товаров, работ или услуг, которые купили уже при общем режиме, а также с сумм выплаченных авансов.

Можно ли поставить к вычету НДС с товаров, работ или услуг, которые приобретены при упрощенке, зависит от того, какой объект применяли при УСН. Если применяли упрощенку с объектом «доходы минус расходы», вправе принять к вычету входной НДС, который не учли в расходах на спецрежиме (п. 6 ст. 346.25 НК и письмо Минфина от 30.12.2015 № 03-11-06/2/77709). Например, приобрели или построили при УСН основное средство, если вы не ввели объект в эксплуатацию при УСН, вы вправе зачесть по нему входной НДС после перехода на общий режим. Если применяли УСН с объектом «доходы», то не вправе после перехода принять к вычету входной НДС со стоимости имущества, работ или услуг, которые приобрели при УСН (письмо Минфина от 07.04.2020 № 03-07-11/27295).

## **Доходы при переходе с УСН на ОСНО**

Если налогоплательщик получил аванс на «упрощенке», а отгрузил товар, выполнил работу или оказал услугу на ОСНО, то эту выручку он должен учесть в исчислении налога

по УСН. На «упрощенке» действует кассовый метод, и доходы формируются по мере поступления оплаты независимо от даты реализации.

Если же товары (работы, услуги) были отгружены на упрощенной системе налогообложения, а оплата за них поступила после перехода на общий режим, то выручку от их продажи надо учесть при налогообложении прибыли:

— на 1 января года, с которого применяется ОСНО, если организация перешла добровольно;

— на 1 первое число первого месяца квартала, с которого налогоплательщик утратил право на УСН.

В состав «переходных» доходов налогоплательщик должен включить и сумму дебиторской задолженности покупателей (клиентов), сложившуюся за время применения УСН. Метод начисления, применяемый при налогообложении прибыли на ОСНО, предполагает, что выручка отражается в составе доходов по мере отгрузки. Из чего следует, что после перехода с «упрощенки» на ОСНО стоимость реализованных, но не оплаченных товаров (работ, услуг) нужно включить в доходы. Причем увеличить доходы требуется в том месяце, в котором организация перешла на общую систему налогообложения независимо от того, когда будет фактически погашена дебиторская задолженность.

Организации имеют право применять кассовый метод признания доходов и расходов для налогового учета (налог на прибыль) только при определенном размере выручки без НДС – ее средняя величина в квартал не должна быть больше 1 млн руб. (Налоговый кодекс РФ ст. 273 «Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе»).