

## Таблица. Как начислять НДС при утрате права на УСН

### Ситуация

### Как начислить НДС

Аванс получили до перехода на общую систему, а товары отгрузили после

НДС начислите только на дату отгрузки. Начислять НДС с аванса не нужно (письмо Минфина от 22.01.2016 № 03-03-06/1/2265)

Оплата и отгрузка прошли после перехода на общую систему

Начислите НДС на дату аванса и на дату реализации (письмо Минфина от 24.05.2018 № 03-07-11/35126). Когда начислите НДС с отгрузки, налог с аванса сможете принять к вычету (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК)

Отгрузка произошла после утраты права на УСН. Аванс не получали

Начислите НДС по отгрузкам, которые прошли после перехода на общую систему

Отгрузка произошла до перехода на общую систему

НДС начислять не нужно. Отгрузка произошла в периоде, когда компания не признавалась плательщиком НДС

Дебиторскую задолженность за товары, отгруженные на УСН, погасили после утраты права на УСН

Поступившие суммы оплаты налоговую базу по НДС не увеличивают. Начислять НДС не нужно (п. 1 ст. 39, п. 1 и 3 ст. 167, п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК)