



Кому: Бухгалтеру

ТЕСТ: НДС-ОБЯЗАННОСТИ НА УСН

С 2025 г. упрощенцы стали плательщиками НДС. Кто-то не должен платить этот налог, но все равно должен подавать НДС-декларацию. А кто-то должен выполнять все НДС-обязанности. Первая НДС-кампания была провалена многими упрощенцами. Предлагаем ответить на вопросы теста и понять, правильно ли вы уяснили, какие НДС-особенности есть у упрощенцев.

Вопросы

1. Упрощенец получил с января по март 2025 г. авансы и оплату за уже отгруженный товар в сумме 30 млн руб., а отгрузил товара в общей сложности на 65 млн руб. Должен ли он платить НДС в апреле 2025 г.?

- а) Должен, так как стоимость реализованных товаров более 60 млн руб.
- б) Не должен, но только если доходы в 2024 г. были не более 60 млн руб.
- в) Не должен независимо от размера дохода за 2024 г.

2. Влияет ли выбранный на УСН объект ("доходы" или "доходы минус расходы") на методику подсчета доходов упрощенца для целей их сравнения с НДСным лимитом 60 млн руб.?

- а) Не влияет: доходы все упрощенцы считают одинаково.
- б) Влияет: на "доходно-расходной" УСН в доход включаем лишь свою наценку.
- в) Это зависит от особенностей операций, по которым признаются доходы.

3. УСН-доходы упрощенца за 2024 г. составили 70 млн руб. В 2025 г. у него были только операции, которые освобождены от НДС по правилам ст. 149 НК РФ. Должен ли был упрощенец сдать НДС-декларацию за I квартал 2025 г.?

- а) Не должен, ведь нет операций, которые облагаются НДС.
- б) Надо было сдать НДС-декларацию без налога к уплате.

4. Упрощенец с доходами более 60 млн руб. должен был подать НДС-декларацию за I квартал 2025 г., но не сделал этого. ИФНС его не оштрафовала. Можно ли не опасаться штрафа за неподачу НДС-декларации за II квартал 2025 г. и последующие?

- а) Штрафа за непредставление декларации по НДС упрощенцами нет.
- б) Штрафы будут.

5. Упрощенец должен платить НДС. Он получил аванс в I квартале 2025 г., а отгрузил товар во II квартале. Реализация товара облагается НДС. В каком квартале надо исчислить НДС?

- а) В I квартале, ведь у упрощенцев кассовый метод.
- б) И в I квартале, и во II квартале.
- в) Только во II квартале - НДС считают по отгрузке.

6. Упрощенец, у которого нет НДС-освобождения по ст. 145 НК, начислил НДС с полученного от покупателя аванса. Можно ли такой НДС принять к вычету?

- а) Только если упрощенец выбрал общие ставки НДС: 20%, 10%...



б) Нельзя.

в) Можно вне зависимости от выбранной ставки НДС.

7. С 2025 г. упрощенец выбрал ставку НДС 5%, его доходы в 2024 г. были 150 млн руб. С января по май 2025 г. упрощенец получил авансы в общей сумме 270 млн руб. Сумма отгрузок за тот же период - 150 млн руб. По какой ставке упрощенец должен считать НДС в июне 2025 г.?

а) По общей ставке - 20%.

б) По ставке 7%.

в) По ставке 5%, ведь ее надо применять минимум в течение 3 лет.

8. С 2025 г. организация-упрощенец должна платить НДС. Она оказывает услуги по охране склада другой организации. Акт по услугам за декабрь подписан в январе 2025 г. Надо ли в таком акте указывать сумму НДС и выписывать счет-фактуру?

а) Да, надо.

б) Нет, не надо.

в) Это зависит от условий договора.

9. Упрощенец выбрал в 2025 г. ставку НДС 5%. Он арендует муниципальную недвижимость (офис) и должен платить в бюджет НДС как налоговый агент. По какой ставке НДС упрощенец должен удерживать агентский НДС и платить его в бюджет?

а) По выбранной ставке - 5%.

б) По ставке НДС, которую согласует упрощенец с арендодателем.

в) По ставке 20/120.

10. Упрощенец во II квартале исчислил НДС с отгрузки товара, под который ранее был получен аванс. Можно ли перенести вычет такого авансового НДС на III квартал или на IV квартал?

а) Нет, нельзя.

б) Да, можно.

в) Зависит от учетной политики по НДС.

11. Организация применяет УСН, все ее операции облагаются НДС, освобождения по ст. 145 НК РФ нет. Может ли упрощенец принять к вычету агентский НДС, который он исчислил при аренде муниципальной недвижимости?

а) Только если выбраны обычные ставки НДС.

б) Нет, агентский НДС надо просто заплатить в бюджет.

в) Может в любом случае, ведь упрощенец сам плательщик НДС и он сам исчислил агентский НДС.

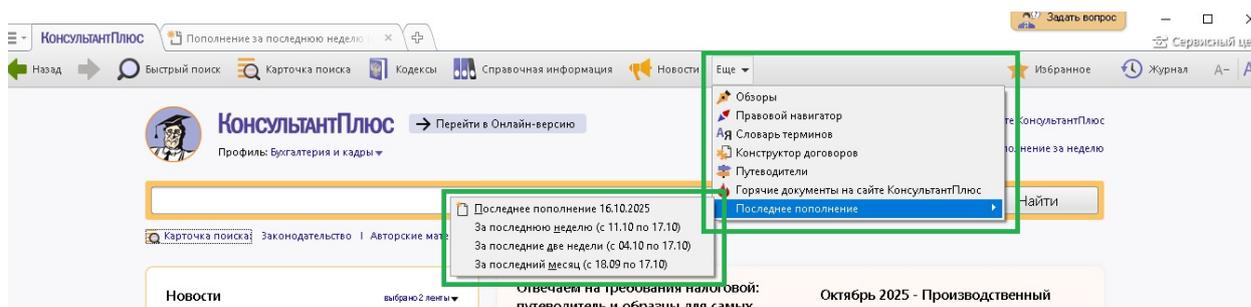
Ответы: [Статья: Тест: НДС-обязанности на УСН \(Елина Л.А.\) \("Главная книга", 2025, N 15\) {КонсультантПлюс}](#)



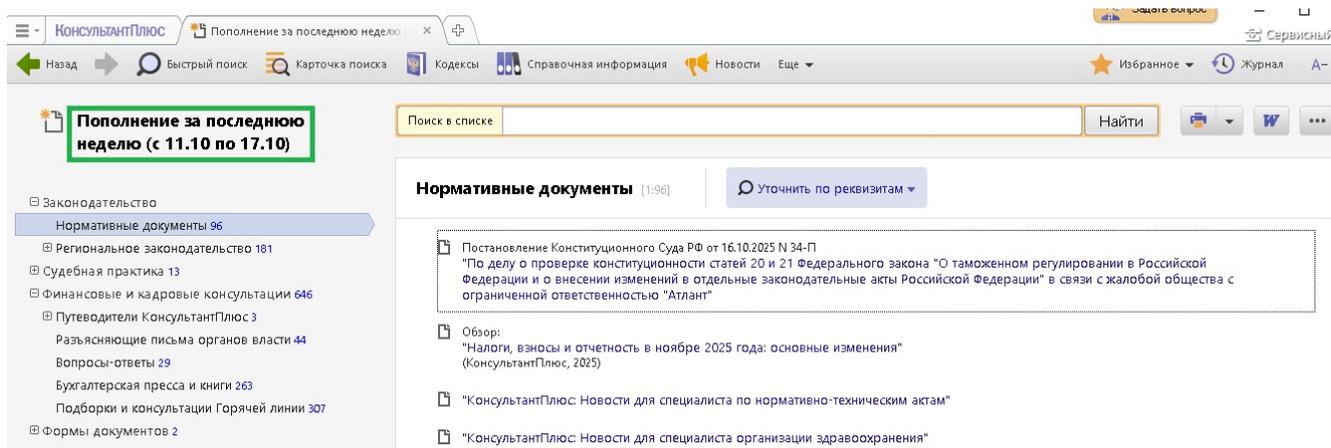
Рекомендации:

Сегодня мы хотим вам напомнить о том, как можно быстро просмотреть материалы по определенной теме в последнем пополнении.

- ✓ На Стартовой странице следует воспользоваться ссылкой "Последние пополнения" и выбрать один из предложенных диапазонов: "Последнее пополнение", "За последнюю неделю", "За последние две недели", "За последний месяц".



- ✓ Построим список документов, поступивших в КонсультантПлюс за последнюю неделю.



- ✓ Найдем документы, в которых упоминается УСН.

