

Согласно ст. 143 НК РФ (ч. 2) налогоплательщиками НДС признаются: организации и индивидуальные предприниматели.

Организации и ИП, применяющие УСН, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, при соблюдении одного из следующих условий, установленных ст. 145 НК РФ (ч. 2):

- за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого организация или ИП переходит на УСН, сумма доходов не превысила в совокупности 60 миллионов рублей;
- за предшествующий налоговый период по УСН, у указанных организации или ИП сумма доходов не превысила в совокупности 60 миллионов рублей.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП, применяющие УСН, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе.

В соответствии с п. 8 ст. 164 НК РФ (ч. 2) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав организации и ИП, применяющие УСН, вправе производить налогообложение соответствующих операций по одной из налоговых ставок НДС:

1) 5 процентов - в случае выполнения одного из следующих условий:

- за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого организация или ИП переходит на УСН, сумма доходов не превысила в совокупности 250 миллионов рублей, и такие организация или ИП не имеет оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС;
- за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, у организации или ИП сумма доходов не превысила в совокупности 250 миллионов рублей, и такие организация или ИП не имеет оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС;
- в течение налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, организация или индивидуальный предприниматель начинает исполнять обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога.

Если в течение налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сумма доходов превысила в совокупности 250 миллионов рублей, такие организация или ИП начиная с 1-го числа месяца, следующего

за месяцем, в котором имело место указанное превышение, утрачивает право на применение налоговой ставки 5 процентов.

2) 7 процентов - в случае выполнения одного из следующих условий:

- за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого организация или ИП переходит на УСН, сумма доходов не превысила в совокупности 450 миллионов рублей, и такие организация или ИП не имеет оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС;
- за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, у организации или ИП сумма доходов не превысила в совокупности 450 миллионов рублей, и такие организация или ИП не имеет оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС;
- в течение налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, организация или ИП начинает исполнять обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой НДС, либо утрачивает право на применение налоговой ставки в размере 5 процентов.

Если в течение налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, у организации или ИП сумма доходов превысила в совокупности 450 миллионов рублей, такие организация или ИП начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место указанное превышение, утрачивает право на применение налоговых ставок в размере 5 процентов и 7 процентов.