

КОГДА ОРГАНИЗАЦИИ НА УСН,
ПРИМЕНЯЮЩИЕ СПЕЦИАЛЬНУЮ СТАВКУ, МОГУТ ВЫСТАВЛЯТЬ
СЧЕТ-ФАКТУРЫ С ОБЩЕЙ СТАВКОЙ НДС

Специальную ставку НДС 5 или 7% следует применять в течение не менее 12 последовательных кварталов начиная с периода, за который представлена первая декларация с указанной ставкой. При этом доходы не должны превышать установленные значения: от 60 до 250 млн рублей для 5%, от 250 до 450 млн рублей для 7%. Не допускается одновременное применение специальных и общеустановленных ставок НДС в размере 0, 10 и 20%.

Выбранная налоговая ставка должна применяться ко всем операциям, облагаемым НДС. Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем.

Организация на УСН, применяющая ставку НДС 5%, может выставить счет-фактуру со ставкой 20% только если является налоговым агентом по НДС:

- при приобретении товаров, работ, услуг у иностранной организации,
- при аренде федерального имущества, имущества субъекта РФ или муниципального имущества непосредственно у органов власти,
- при приобретении казенного имущества,
- при покупке сырых шкур животных, лома, отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного, макулатуры у налогоплательщиков, применяющих ставку 20%,
- при покупке медных полуфабрикатов при выполнении условий п. 8 ст. 161 НК РФ.

В указанных случаях у налогоплательщика в книге продаж организации на УСН могут быть отражены специальная (5 или 7%) и общая (20%) ставки НДС.