

ОБ УЧЕТЕ В РАСХОДАХ ПО УСН СУММ НДС ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ

Федеральная налоговая служба в связи поступающими обращениями территориальных налоговых органов и налогоплательщиков об учете в расходах по упрощенной системе налогообложения (далее - УСН) суммы НДС, обязанность по уплате которых исполнена уплаченной суммой обеспечительного платежа при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территорий других государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), сообщает следующее.

В целях установления правовых и организационных основ национальной системы подтверждения ожидания поставки товаров (далее - СПОТ) принят Федеральный закон от 17.04.2026 N 101-ФЗ "О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 101-ФЗ), предметом регулирования которого является, в том числе, обеспечение законности оборота ввозимых на территорию Российской Федерации товаров.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Федерального закона N 101-ФЗ в отношении товаров, на которые распространяются положения законодательства Российской Федерации о СПОТ, подлежит внесению обеспечительный платеж.

Согласно положениям пункта 3 статьи 11 Федерального закона N 101-ФЗ обеспечительный платеж вносится заявителем, формирующим и представляющим документ о предстоящей поставке товаров, не менее чем за два календарных дня до дня ввоза товаров на территорию Российской Федерации с территорий других государств - членов ЕАЭС в соответствии со сформированным документом о предстоящей поставке товаров в сумме не менее величины косвенных налогов, подлежащих уплате в отношении товаров, указанных в документе о предстоящей поставке товаров, при их ввозе на территорию Российской Федерации с территорий других государств - членов ЕАЭС в соответствии с международными договорами Российской Федерации и (или) законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

На основании абзаца первого пункта 2 статьи 177 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сроки и порядок уплаты налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза устанавливаются Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года с учетом особенностей, установленных пунктом 2 статьи 177 Кодекса.

Так, согласно абзацу второму пункта 2 статьи 177 Кодекса в случае ввоза товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза с оформлением

документа о предстоящей поставке товаров, предусмотренного Федеральным законом N 101-ФЗ, обязанность по уплате суммы налога при ввозе товаров, определяемой в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, считается исполненной в части уплаченной суммы обеспечительного платежа, которая не превышает размера налога и указана в документе о предстоящей поставке товаров, а также заявлена налогоплательщиком в налоговой декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза. Указанная обязанность по уплате суммы налога считается исполненной (частично исполненной) со дня представления в налоговый орган такой налоговой декларации, но не ранее срока уплаты налога, установленного Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса при определении объекта налогообложения по УСН налогоплательщик уменьшает полученные доходы на суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии со статьей 346.16 Кодекса и со статьей 346.17 Кодекса, за исключением сумм НДС, которые принимаются к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.

Учитывая вышеизложенное, налогоплательщики, применяющие УСН с освобождением от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС, либо с исчислением НДС по налоговым ставкам в размере 5 и 7 процентов, вправе учесть в расходах по УСН суммы НДС, обязанность по уплате которых исполнена, в частности, уплаченной суммой обеспечительного платежа при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН