

Таблица 1. Как учитывать НДС при УСН в 2025 году

Кто и что купил с НДС

Как учитывать входной НДС

Как отражать в книге учета

Упрощенец – плательщик НДС с пониженными ставками купил товары, работы, услуги

Включите в стоимость товаров, работ, услуг (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК)

Отразите покупку с НДС в графе 5 раздела 1 книги учета доходов и расходов, отдельно в книге учета входной налог не показывайте

Упрощенец – плательщик НДС с общими ставками купил товары, работы, услуги

Нельзя учесть входной НДС в расходах при УСН

Не отражайте входной НДС в книге учета при УСН

Упрощенец с освобождением от НДС купил товары, работы, услуги

Учтите входной НДС как отдельный расход

Отразите входной НДС в графе 5 раздела 1 книги учета отдельно от стоимости товаров, работ, услуг (подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК)

Упрощенец с освобождением от НДС купил ОС или НМА

Учтите в первоначальной стоимости ОС или НМА

В графе 6 раздела 2 книги, затем сумму расходов на ОС и НМА отразите в графе 5 раздела 1 на конец периода