

Правовой разбор: нужно ли ИП на УСН указывать НДС в договоре с заказчиком

1. Краткая постановка вопроса

Вы — вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель на упрощённой системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Доходов ещё не было. Появился заказчик, который настаивает на том, что в договоре нужно указать НДС. Возникает вопрос: обязаны ли вы как ИП на УСН предъявлять заказчику НДС, платить его и в каком размере указывать.

Если вы действительно применяете УСН, то по общему правилу **НДС при реализации товаров, работ или услуг заказчику вы не исчисляете, не уплачиваете и в договоре не выделяете**. Обязанность уплачивать НДС у вас может возникнуть только в отдельных исключительных ситуациях, к которым обычный договор с заказчиком на ваши услуги/товары, как правило, не относится.

Ниже — разбор по всем значимым правовым аспектам.

2. Предварительный вопрос: точно ли вы применяете УСН?

УСН не применяется автоматически с момента регистрации ИП. Для перехода на УСН необходимо подать уведомление в налоговый орган.

Для вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя установлен срок:

п. 2 ст. 346.13 НК РФ — вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать уведомление о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учёт в налоговом органе. В этом случае он признаётся налогоплательщиком, применяющим УСН, с даты постановки на учёт.

Если вы подавали такое уведомление — вы на УСН. Если нет, и 30 дней ещё не прошло, подайте его немедленно. Если срок пропущен, вы считаетесь

находящимся на общем режиме налогообложения, и тогда НДС вам действительно придётся исчислять и уплачивать по общим правилам.

Ситуация, когда доходов ещё не было, значения для применения УСН и освобождения от НДС не имеет. Факт отсутствия дохода не «отменяет» выбранный режим и не переводит вас автоматически на общий режим.

3. Основное правило: ИП на УСН не является плательщиком НДС

3.1. Норма закона

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлено освобождение от НДС.

п. 3 ст. 346.11 НК РФ — применение упрощённой системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на добавленную стоимость, за исключением: - НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ; - НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 161 НК РФ (налоговый агент); - НДС при осуществлении операций в рамках договора простого товарищества, инвестиционного товарищества и доверительного управления имуществом по ст. 174.1 НК РФ.

Это означает, что при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг собственными силами от своего имени вы **не признаётесь налогоплательщиком НДС**.

Следствие:

- вы не обязаны **предъявлять заказчику** сумму НДС дополнительно к цене;
- вы не обязаны **выделять НДС** в договоре, счете, акте;
- вы не обязаны **выставлять счёт-фактуру** с НДС;
- в документах допустима и правильна формулировка **«Без НДС»** или **«НДС не облагается»**.

3.2. Отсутствие доходов не влияет

То, что с момента открытия ИП прошло меньше месяца и доходов ещё не было, не меняет вашего налогового статуса. Освобождение от НДС при УСН связано с самим фактом применения УСН, а не с наличием или отсутствием выручки.

3.3. Если вы на УСН «доходы минус расходы»: входной НДС в расходах

Вы упомянули, что применяете объект «доходы минус расходы». В этом случае, если вы сами покупаете товары, работы или услуги у поставщиков, которые являются плательщиками НДС, уплаченный вами «входящий» НДС может учитываться в составе расходов при расчёте налога по УСН.

подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ — расходы на сумму налога на добавленную стоимость по приобретённым товарам (работам, услугам) учитываются в составе расходов.

Но это не создаёт у вас обязанности выставить НДС своему заказчику. Это разные вещи: входящий НДС — ваши расходы, а НДС с собственной реализации вы не начисляете.

4. Исключения, когда НДС у ИП на УСН всё-таки возможен

Полное утверждение «ИП на УСН никогда не платит НДС» было бы неточным. НДС может возникнуть, но не в связи с обычной реализацией заказчику, а в следующих случаях:

- 1. Ввоз товаров в Российскую Федерацию** — при импорте товаров на таможне уплачивается «ввозной» НДС независимо от применяемой системы налогообложения.
- 2. Исполнение обязанностей налогового агента по ст. 161 НК РФ** — например: - при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранного лица, не состоящего на учёте в российских налоговых органах; - при аренде государственного или муниципального имущества у органов власти; - при покупке отдельных видов имущества, перечисленных в ст. 161 НК РФ.
- 3. Операции по договору простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом** — НДС может исчисляться участником товарищества или доверительным управляющим на основании ст. 174.1 НК РФ.

Обычный договор с заказчиком, по которому вы оказываете услуги или продаёте товары от своего имени, к этим случаям не относится.

5. Что означает «нужно указывать НДС» для вашего договора

Если вы применяете УСН, то корректная запись в договоре может выглядеть так:

«Цена договора составляет 100 000 рублей. НДС не облагается в связи с применением Исполнителем упрощённой системы налогообложения (п. 3 ст. 346.11 НК РФ)».

Нельзя писать:

- «Цена составляет 100 000 рублей, кроме того НДС 20%»;
- «Цена составляет 120 000 рублей, в том числе НДС 20 000 рублей».

Такие формулировки недостоверны, поскольку вы не являетесь плательщиком НДС и не предъявляете его покупателю. Если же вы всё-таки укажете НДС в договоре и выставите документы с выделенной суммой налога, последствия будут неблагоприятными (см. следующий раздел).

В счете на оплату и акте выполненных работ тоже следует писать «Без НДС» или «НДС не облагается».

6. Заказчик настаивает на НДС: почему он это делает и чем это опасно

6.1. Возможная причина требований заказчика

Чаще всего заказчик, который настаивает на НДС, является организацией или ИП на общей системе налогообложения. Такой заказчик вправе принимать «входящий» НДС к вычету, если он покупает товары/услуги у плательщика НДС и получает надлежащий счёт-фактуру.

При покупке у поставщика на УСН заказчик не получает права на вычет НДС, потому что поставщик не является плательщиком НДС и не предъявляет налог.

Но это **налоговая проблема заказчика**, а не ваша. Закон не обязывает вас «переходить» на НДС или выставять счета-фактуры с НДС только потому, что заказчик хочет получить налоговый вычет.

Если заказчик действительно нуждается в вычете НДС, он должен выбрать поставщика на общей системе налогообложения. Требовать от вас уплаты НДС он не вправе.

6.2. Что произойдёт, если вы выделите НДС по просьбе заказчика

Для вас это критически опасно.

п. 5 ст. 173 НК РФ — если лицо, не являющееся налогоплательщиком (в том числе применяющее УСН), выставит покупателю счёт-фактуру с выделением суммы НДС, эта сумма налога подлежит уплате в бюджет.

То есть, если вы, будучи на УСН, выпишете заказчику счёт-фактуру с НДС или оформите договор и документы с выделенным НДС, вы будете обязаны:

- уплатить этот НДС в бюджет за счёт собственных средств;
- подать налоговую декларацию по НДС, даже несмотря на применение УСН.

Ставка при таком «добровольном» выставлении НДС определяется по общим правилам:

- **20%** — основная ставка для большинства товаров, работ, услуг (п. 3 ст. 164 НК РФ);
- **10%** — для отдельных видов товаров (продовольствие, детские товары, медицинские товары, периодика и т.д. — п. 2 ст. 164 НК РФ);
- **20/120 или 10/110** — расчётные ставки, если налог уже включён в цену (п. 4 ст. 164 НК РФ).

В вашей ситуации, скорее всего, «работала» бы ставка 20%.

Кроме того, заказчик на общей системе налогообложения в такой ситуации сталкивается с серьёзным риском отказа в вычете, поскольку счёт-фактура выставлен лицом, не являющимся налогоплательщиком НДС. На практике налоговые органы часто отказывают в вычете по таким счетам-фактурам. Поэтому сама схема «я на УСН, но ради заказчика напишу НДС» невыгодна и опасна для обеих сторон.

7. Нужно ли выставлять счёт-фактуру?

По общему правилу обязанность выставления счетов-фактур возложена на налогоплательщиков НДС. ИП на УСН такую обязанность не исполняет.

Если заказчик просит какой-то документ «для бухгалтерии», достаточно:

- договора;
- счёта;
- акта выполненных работ (или товарной накладной — при продаже товаров);
- платёжного документа.

В первичных документах указывается, что НДС не облагается.

Иногда заказчики просят именно «счёт-фактуру». Формально вы не обязаны её выставлять. Если вы по соглашению сторон всё же оформляете такой документ, в нём нельзя выделять НДС. В графе «налоговая ставка» указывается «Без НДС», в графе «сумма налога» — «Без НДС».

8. Практический вывод

Для вашей ситуации алгоритм такой:

1. **Убедитесь, что уведомление о переходе на УСН подано** в течение 30 дней с даты регистрации ИП. Если оно не подано, а срок ещё не истёк, подайте его немедленно.
2. **В договоре с заказчиком НДС не указывайте.** Правильная формулировка — цена договора без НДС со ссылкой на п. 3 ст. 346.11 НК РФ.
3. **Не добавляйте НДС сверху цены.** Если услуга стоит 100 000 рублей, цена договора — 100 000 рублей без НДС. Добавление 20 000 рублей «сверху» неправомерно.
4. **Не выделяйте НДС в счетах, актах и платёжных документах.** Пишите «НДС не облагается».
5. **Не поддавайтесь на уверения заказчика,** что «без НДС нельзя». Если вы применяете УСН, закон не обязывает вас уплачивать НДС с собственной реализации.
6. **Если заказчик продолжает настаивать,** объясните ему, что счёт-фактура с НДС от вас не даст ему надёжного вычета, а для вас создаст обязанность уплатить налог в бюджет. Возможно, ему нужен поставщик на общей системе налогообложения.
7. **Если по договору вы выступаете не как продавец/исполнитель, а как налоговый агент** (например, покупаете что-то у иностранной компании или арендуете государственное имущество), НДС может возникнуть, но это отдельная ситуация, не связанная с «обычным» заказчиком ваших услуг.

9. Список использованных нормативных источников

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая: - п. 2, 3 ст. 346.11; - п. 2 ст. 346.13; - подп. 8 п. 1 ст. 346.16; - ст. 161; - ст. 164; - ст. 168; - ст. 169; - ст. 173 (в том числе п. 5); - ст. 174; - ст. 174.1.
2. Гражданский кодекс РФ, ст. 421, 424 — о свободе договора и определении цены.
3. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 — о порядке заполнения счетов-фактур, в том числе при отсутствии НДС (для оформления документов с пометкой «Без НДС», если стороны договорились об оформлении счёта-фактуры).