

# Когда требуется восстановить НДС при переходе на УСН



СТАВКА НДС НА УСН	ТРЕБУЕТСЯ ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС?	СРОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ	ОСНОВАНИЕ
<b>22 %, 10 %</b>	Нет	—	Письмо Минфина России от <b>23.09.2024</b> N <b>03-07-11/91434</b>
<b>5 %, 7 %</b>	Да	В первом квартале применения пониженной ставки	пп. <b>2</b> п. <b>3</b> ст. <b>170</b> НК РФ
Освобождение по ст. <b>145</b> НК РФ (доходы ≤ <b>20</b> млн руб.)	Да	В квартале, предшествующем переходу на УСН	п. <b>8</b> ст. <b>145</b> НК РФ

# Порядок восстановления НДС при переходе на УСН без НДС и с НДС 5%, 7%



ОБЪЕКТ	ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ	УЧЕТ ВОССТАНОВЛЕННОГО НДС	ОСНОВАНИЕ
Остатки товаров	В полном объеме	При освобождении от НДС включается в расходы по налогу на прибыль. При ставках 5%, 7% учитывается в расходах на объекте «доходы-расходы»	ст. 264 НК РФ; пп. 8 п. 2, абз. 5 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ
Сырье и материалы в составе готовой продукции, произведенной и не проданной на ОСНО	В полном объеме	При освобождении от НДС включается в расходы по налогу на прибыль. При ставках 5%, 7% учитывается в расходах на объекте «доходы-расходы»	пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ; Письмо Минфина от 11.01.2023 N 03-07-11/703; Определение ВС РФ от 23.10.2017 N 304-КГ17-14912 по делу N А45-5574/2016
Выданные авансы	В полном объеме	Относится на расчеты с поставщиком	пп. 3, 8 п. 2 ст. 170 НК РФ
ОС и НМА	Пропорционально остаточной стоимости без учета переоценки	При освобождении от НДС включается в расходы по налогу на прибыль. При ставках 5%, 7% учитывается в расходах на объекте «доходы-расходы»	п. 19 Письма ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@; Письмо Минфина от 23.12.2024 N 03-07-11/129819; пп. 8 п. 2, абз. 5 пп. 2 п. 3 ст. 170, пп. 8 п. 1 ст. 346.16, ст. 264 НК РФ
Недвижимость (ОС), используемая > 10 лет с момента ввода в эксплуатацию	Не восстанавливается	—	Письма Минфина от 06.03.2025 N 03-07-11/22178, от 19.12.2023 № 03-07-11/122813, от 29.12.2022 № 03-07-10/129564