

Как платить НДС на УСН при получении оплаты (или аванса) по переходящим договорам

2024	2025	особенности начисления НДС
получение 100 % аванса	отгрузка	<p>При получении аванса в 2024 году в счет поставки 2025 года, у продавца не возникает обязанность исчислять НДС, поскольку в 2024 году он не признается плательщиком НДС.</p> <p>НДС надо начислить в 2025 году при отгрузке.</p>
часть аванса	отгрузка и окончательная оплата	<p>При получении аванса в 2024 году в счет поставки 2025 года, у продавца не возникает обязанность исчислять НДС, поскольку в 2024 году он не признается плательщиком НДС.</p> <p>НДС надо начислить в 2025 году при отгрузке.</p> <p>При завершении расчетов по договору в 2025 году налоговой базы по НДС не возникает.</p>
отгрузка	оплата полностью	<p>При отгрузке в 2024 году у продавца не возникает обязанность исчислять НДС, поскольку в 2024 году он не признается плательщиком НДС.</p> <p>В 2025 году при завершении расчетов по договору налоговой базы по НДС не возникает.</p>
	аванс (в том числе частичный), отгрузка и окончательный расчет по договору	<p>Налоговая база по НДС возникает дважды, т.е. при:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получении аванса; • отгрузке. <p>При получении полной оплаты по договору налоговой базы по НДС не возникает.</p>
	отгрузка, оплата полностью	<p>НДС начисляется на дату отгрузки.</p> <p>При получении полной оплаты по договору налоговой базы по НДС не возникает.</p>