SF EDUCATION

Налоги в РФ: Общая система налогообложения

НДС: Раздельный учет НДС

Раздельный учет НДС – это обязательное ведение учета для разграничения операций, которые облагаются НДС, освобождены от налога или не являются объектом налогообложения. Он позволяет корректно определять налоговые обязательства и применять налоговые вычеты.

Когда необходимо вести раздельный учет НДС

1. Сочетание облагаемой и необлагаемой НДС деятельности:

✔ Операции, освобожденные от НДС на основании ст.149 НК РФ.
Пример: выдача денежных займов с получением процентных доходов.

✔ Операции, не являющиеся объектом налогообложения (п.2 ст.146 НК РФ).
Пример: реализация земельных участков или долей в них.

✔ Операции, местом реализации которых не является РФ.
Пример: экспорт товаров за пределы РФ.

2. Операции с разными условиями вычета НДС:

✔ Операции, облагаемые по ставке 0%, где вычет применяется на момент определения налоговой базы.
Пример: экспорт сырьевых товаров.

✔ Операции, облагаемые по ставкам 22%, 10%, 22/122, 10/110, 0%, где вычет применяется по общим правилам.
Пример: экспорт несырьевых товаров.

3. Приобретение товаров (работ, услуг) за счет субсидий.

Раздельный учет ведется, если заранее неизвестно, какие именно товары (работы, услуги) приобретаются на средства субсидий (п.2.1 ст.170 НК РФ).

4. Реализация товаров с длительным производственным циклом.

НДС начисляется только на момент отгрузки (п.3 ст.167 НК РФ).

SF EDUCATION

Алгоритм применения раздельного учета НДС

Шаг 1. Рассчитать долю НДС к вычету.

Доля НДС к вычету = Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС / Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг)

При этом стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) берется без учета НДС

Шаг 2. Если компания применяет правило 5%, то необходимо рассчитать долю расходов по необлагаемой деятельности в общей сумме расходов без учета НДС. Если полученная величина будет <или = 5%, значит весь входящий НДС можно будет принять к вычету. В ином случае к вычету принимается только НДС равный доле, рассчитанной на Шаге 1.

Доля необлагаемых расходов = Расходы, относящиеся не облагаемой НДС деятельности / Общие расходы

Шаг 3. Рассчитать НДС к вычету и НДС, относимый на расходы для налога на прибыль (учитываемый в стоимости товаров).

НДС к вычету = Входящий НДС *x* Доля НДС к вычету

НДС на расходы = Входящий НДС – НДС к вычету

Пример

Компания «Т» совершает операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения НДС. Выручка по облагаемой НДС деятельности в I кв. 2026г. составила 2.806.000 руб. (с учетом НДС 22%). Выручка по необлагаемой НДС деятельности в I кв. 2026г. составила 500.000 руб.

Расходы на создание продукции, реализация которой облагается НДС, составили 963.800 руб. (с учетом НДС 22%). Расходы на создание продукции, реализация которой не облагается НДС, составили 109.800 руб. (с учетом НДС 22%).

Общехозяйственные расходы, относящиеся к необлагаемым и подлежащим налогообложению операциям, составили 396.500 руб., включая НДС 22%.

Рассчитайте сумму НДС, которую компания «Т» может предъявить к вычету за I кв. 2026г.

Решение

Определение коэффициента по выручке от необлагаемых НДС операций:
500.000 / (500.000 + 2.806.000 x 100/122) = 18%

Расчет суммы общехозяйственных расходов, относящейся к необлагаемым операциям:

396.500 x 100/122 x 18% = 58.500 руб.

Расчет доли расходов, относящихся к необлагаемым операциям, к сумме совокупных расходов

Расходы, относящиеся к необлагаемым операциям:

58.500 + 109.800 x 100/122 = 148.500 руб.

Совокупные расходы:

963.800 x 100/122 + 109.800 x 100/122 + 396.500 x 100/122 = 790.000+90.000+325.000 = 1.205.000 руб.

Доля: 148.500 / 1.205.000 = 12% > 5%, следовательно НДС по общехозяйственным расходам в полной сумме предъявлять к вычету нельзя

Расчет НДС к вычету

НДС по общехозяйственным расходам, всего:

396.500 x 22/122 = 71.500 руб.

НДС по общехозяйственным расходам, относящийся к облагаемым операциям:
71.500 x (100% - 18%) = 58.630 руб.

НДС, который можно принять к вычету:

963.800 х 22/122 + 58.630 = 232.430 руб.