**Вопрос:** С 2023 г. ИП, занимающийся розничной торговлей ювелирными изделиями, планирует перейти с УСН на ОСН. Можно ли получить освобождение от НДС и не представлять декларацию по НДС?

**Ответ:** Да, если соблюдаются условия.

**Обоснование:** С 1 января 2023 г. не вправе применять УСН, в частности, индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов ([пп. 22 п. 3 ст. 346.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=21526&field=134&date=14.01.2023) Налогового кодекса РФ вводится Федеральным законом от 09.03.2022 N 47-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", [п. 2 ст. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100011&field=134&date=14.01.2023), [п. 2 ст. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100017&field=134&date=14.01.2023) Федерального закона N 47-ФЗ). Если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) индивидуального предпринимателя, за исключением применяющих ЕСХН, без учета НДС не превысила в совокупности 2 000 000 руб., то с 1-го числа следующего месяца можно применять освобождение от НДС ([п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15434&field=134&date=14.01.2023), [3 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=5990&field=134&date=14.01.2023) НК РФ). Положения [ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=100018&field=134&date=14.01.2023) НК РФ не распространяются, в частности, на индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение 3 предшествующих последовательных календарных месяцев ([п. 2 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=5877&field=134&date=14.01.2023) НК РФ).

Согласно [п. 3 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=5990&field=134&date=14.01.2023) НК РФ освобождение в соответствии с [п. 1 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15434&field=134&date=14.01.2023) НК РФ не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подлежащих налогообложению в соответствии с [пп. 4 п. 1 ст. 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=5992&field=134&date=14.01.2023) НК РФ.

Лица, указанные в [абз. 1 п. 1 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15434&field=134&date=14.01.2023) НК РФ, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в [п. 6 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15448&field=134&date=14.01.2023) НК РФ, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение ([п. п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=5990&field=134&date=14.01.2023), [6 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15448&field=134&date=14.01.2023) НК РФ).

Для индивидуальных предпринимателей, которые перешли с УСН на ОСН, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН ([п. 6 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15448&field=134&date=14.01.2023) НК РФ). Соответственно, индивидуальным предпринимателям следует подать в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС и выписку из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, до 20 января 2023 г.

Для того чтобы применять освобождение, не нужно получать какое-либо решение (разрешение) налогового органа.

Для расчета выручки берутся любые 3 месяца подряд, в том числе и те, которые не попадают в один налоговый период ([п. 5 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15444&field=134&date=14.01.2023) НК РФ).

Выручку определяют по правилам бухучета ([п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=164585&dst=100014&field=134&date=14.01.2023) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость").

Индивидуальные предприниматели, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения), не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, если право на освобождение будет утрачено ими в соответствии с [п. 5 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15444&field=134&date=14.01.2023) НК РФ ([п. 4 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15439&field=134&date=14.01.2023) НК РФ).

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца индивидуальный предприниматель должен представить в налоговый орган документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная в соответствии с [п. 1 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15434&field=134&date=14.01.2023) НК РФ, без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., и уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права ([п. 4 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15441&field=134&date=14.01.2023) НК РФ).

Если в течение периода, в котором индивидуальные предприниматели, указанные в [абз. 1 п. 1 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15434&field=134&date=14.01.2023) НК РФ, используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца превысила 2 000 000 руб. либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров, налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место указанное превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания срока освобождения утрачивают право на освобождение ([п. 5 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15444&field=134&date=14.01.2023) НК РФ).

Если правомерность использования освобождения не подтвердить, налогоплательщику придется уплатить налог, а также пени и штрафы ([ст. ст. 119](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=413154&dst=4102&field=134&date=14.01.2023), [122](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=413154&dst=4107&field=134&date=14.01.2023), [п. 5 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=15447&field=134&date=14.01.2023) НК РФ).

На основании [п. 5 ст. 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=14670&field=134&date=14.01.2023) НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие в соответствии со [ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=100018&field=134&date=14.01.2023) НК РФ освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС и в период данного освобождения не выставлявшие покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС, а также не исполнявшие обязанности налогового агента по НДС, налоговую декларацию по НДС в налоговый орган по месту своего учета не представляют ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=201447&date=14.01.2023) Минфина России от 15.05.2020 N 03-11-11/40044). Таким образом, индивидуальный предприниматель, занимающийся розничной торговлей ювелирными изделиями, при переходе с 1 января 2023 г. с УСН на ОСН вправе применять освобождение от уплаты НДС и не представлять декларацию, если представит в налоговый орган соответствующее уведомление и выписку из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, а также будет соблюдать указанные условия и ограничения.

Т.А. Руденко

ООО "КОМПЬЮТЕР ИНЖИНИРИНГ"

Региональный информационный центр

Сети КонсультантПлюс

09.11.2022