**Вопрос:** ИП применяет ПСН при розничной торговле ювелирными изделиями. С 01.01.2023 переходит на ОСН и, соответственно, необходимо производить начисление НДС. Можно ли принимать к вычету НДС, включенный в стоимость товара, полученного в момент нахождения на ПСН, а реализованного в 2023 г.?

**Ответ:** Вычет указанных сумм налога нормами [гл. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=100008&field=134&date=02.04.2023) и [26.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=7695&field=134&date=02.04.2023) "Патентная система налогообложения" НК РФ не предусмотрен.

**Обоснование:** Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100008&field=134&date=02.04.2023) от 09.03.2022 N 47-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" внесены изменения в [п. 3 ст. 346.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=21526&field=134&date=02.04.2023) и [п. 6 ст. 346.43](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=21527&field=134&date=02.04.2023) Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми с 1 января 2023 г. не вправе применять упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения налогоплательщики, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

Из положений [п. 11 ст. 346.43](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=7780&field=134&date=02.04.2023) НК РФ следует, что применение ПСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение в отношении видов предпринимательской деятельности, по которым применяется ПСН, в том числе от обязанности по уплате НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со [ст. ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=100279&field=134&date=02.04.2023) и [174.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=7314&field=134&date=02.04.2023) НК РФ.

Таким образом, индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, не признаются плательщиками НДС при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН.

По общему правилу, установленному [п. 1 ст. 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=23624&field=134&date=02.04.2023) НК РФ, налоговые вычеты, предусмотренные [ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=100515&field=134&date=02.04.2023) НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих исчисление сумм налога налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных [п. п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=23621&field=134&date=02.04.2023), [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=17897&field=134&date=02.04.2023) - [8 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=438470&dst=16230&field=134&date=02.04.2023) НК РФ.

В рассматриваемой ситуации у индивидуального предпринимателя отсутствуют основания для осуществления налогового вычета "входного" НДС по товарам, приобретенным в периоде нахождения на ПСН.

Д.Л. Сабаева

Советник государственной

гражданской службы РФ

2 класса

10.03.2023