Как общепиту работать с НДС в зависимости от применяемых ставок

Памятка Контур.Экстерна

| **Ставка НДС** | **Освобождение от НДС** | **Специальная ставка 5 или 7%** | **Общие ставки 20 и 10%** |
| --- | --- | --- | --- |
| *Расчет НДС с выручки* | Нет | По ставке 5 (7)% от цены продажи товара (продукции, услуги) без НДС, с авансов — по расчетной ставке 5/105 (7/107) | По ставке 20 (10)% от цены продажи товара (продукции, услуги) без НДС, с авансов — по расчетной ставке 20/120 (10/110) |
| *Вычеты НДС* | Нет | С покупок — нет. Есть в некоторых других случаях, например, при возврате аванса | Применяются все вычеты |
| *Подача декларации по НДС* | Нет | Да | Да |
| *Уплата НДС* | Нет | Да | Да |
| *Оформление счетов-фактур* | Нет | Нет, если оформляется чек ККТ | Нет, если оформляется чек ККТ |
| *Ведение книги продаж* | Нет | Да | Да |
| *Ведение книги покупок* | Нет | Только если в налоговом периоде есть вычеты | Да |
| *Перенастройка ККТ и ПО с 01.01.2025* | Да | Да | Да |
| *Возможность вычета НДС по товарным остаткам по состоянию на 01.01.2025* | Нет | Нет | Да, при наличии счетов-фактур поставщиков |
| *Возможность применять освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ* |  | Да, при соблюдении условий | Да, при соблюдении условий |