



**УФНС РОССИИ ПО РЕСПУБЛИКЕ КОМИ**  
**Онлайн-вебинар**  
**27.03.2025**

## Программа вебинара с налогоплательщиками

Время	Тема выступления (мероприятия)	Докладчик (ответственный)
11:00-11:02	Приветственное слово	Заместитель начальника отдела оказания государственных услуг № 1 УФНС России по Республике Коми <b>Тютюнова Ольга Владимировна</b>
11:02-11:15	1. НДС для ИП и ЮЛ, применяющих упрощенную систему налогообложения	Главный государственный налоговый инспектор отдела камерального контроля НДС № 2 УФНС России по Республике <b>Маслова Наталья Станиславовна</b>
11:15-11:55	2. Что такое квалифицированная электронная подпись, порядок получения и продления 3. Оформление машиночитаемой доверенности (МЧД) 4. Налоговый календарь (сроки сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности) 5. Функциональные возможности Личных кабинетов для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц	Заместитель начальника отдела оказания государственных услуг № 1 УФНС России по Республике Коми <b>Тютюнова Ольга Владимировна</b>
11:55-12:10	6. Вопросы-ответы.	<b>Участвующие спикеры</b>

# **НДС для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, применяющих УСН**

**Главный государственный налоговый инспектор  
отдела камерального контроля НДС № 2 УФНС России по Республике Коми  
Маслова Наталья Станиславовна**

# НДС для плательщиков УСН

**Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ**

**С 2025 года налогоплательщики, применяющие УСН, являются плательщиками НДС**

**Имеют право на освобождение от НДС (ст. 145 НК РФ):**

- вновь созданные ЮЛ и зарегистрированные ИП;
- доход за предшествующий год при любом режиме налогообложения **≤ 60 млн. руб.**

**\* Если ИП совмещает ПСН с другими режимами налогообложения, учитываются доходы по обоим налоговым режимам**

**Для использования права на освобождение от НДС уведомление не направляется**

# Когда возникает обязанность по исчислению НДС

- доходы за 2024 год превысили 60 млн. руб. - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 01.01.2025;
- доходы за 2024 год меньше 60 млн. руб., если в течение 2025 года сумма доходов превысит 60 млн. руб., но не превысит 450 млн. руб. - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн. руб.

Освобождены от налогообложения операции, указанные в ст. 149 НК РФ.

Не являются объектом налогообложения НДС операции, указанные в п. 2 ст. 146 НК РФ.

**Критерий в 60 млн. руб. оценивается в текущем году, а также ежегодно, например:**

- за 2024 год доходы составили 50 млн. руб., в мае 2025 года - с начала года 65 млн. руб. С 1 января 2025 года обязанность исчислять и уплачивать НДС не возникает, по операциям с 1 июня 2025 года налогоплательщик УСН должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет;
- за 2024 год доходы составили 90 млн. руб., с 1 января 2025 года возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС. За 2025 год доходы составили 55 млн. руб., с 1 января 2026 года освобождение от НДС.

## Вновь созданные ЮЛ, зарегистрированные ИП

**Освобождаются от НДС, пока доходы в текущем году не превысят 60 млн. руб. Если в течение года сумма доходов превысит 60 млн. руб., но не превысит 450 млн. руб. - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн. руб.**

Например, организация создана в феврале 2025 г. В мае 2025 г. доходы с даты создания превысили 60 млн. руб. и составили 65 млн. руб. С февраля по май 2025 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет, по операциям с 1 июня 2025 г. должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

# Ставки НДС для НП, применяющих УСН

**Без применения вычетов:**

**5%** - если утрачено право на освобождение от НДС;  
- за предшествующий год доход  $\leq 250$  млн. руб.

**7%** - если утрачено право на применение ставки 5%;  
- за предшествующий год доход  $\leq 450$  млн. руб.

\* Ставки 5% и 7% применяются с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение соответствующего ограничения

**или 20% (10%) с правом применения вычетов**

**О применении пониженных ставок налоговый орган уведомлять не надо. Ставки 5% или 7% применяются не менее 12 кварталов (за исключением случаев утраты права на их применение )**

**Доход > 450 млн. руб. – общая система НО (НДС 20%)**

# Пример 1

С 01.01.2025 налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 5%.

В октябре 2025 г. доход превысил 250 млн. руб. и составил 270 млн. руб. С ноября 2025 г. применяется ставка НДС 7%. По итогам 2025 г. доход составил 300 мл. руб.

С 01.01.2026 и в течение всего 2026 г. налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7% (т.к. доход по итогам 2025 г. более 250 млн. руб.).

За 2026 год доходы составили 230 млн. руб. С 01.01.2027 налогоплательщик вправе использовать ставку НДС 5% (т.к. доход по итогам 2026 г. менее 250 млн. руб.).

12 кварталов считаются от квартала, когда налогоплательщик УСН впервые применил специальную ставку НДС (в примере с 1 квартала 2025 г., а с 1 квартала 2028 г. отсчет 12 кварталов будет начинаться заново и налогоплательщик УСН с этого момента снова вправе выбрать ставку НДС 5% (7%) или 20% (10%)).

# Пример 2

С 01.01.2025 налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 5%.

За 2025 г. доход составил 50 млн. руб. С 01.01.2026 налогоплательщик УСН освобождается от НДС (т.к. доходы за 2025 г. составили менее 60 млн. руб.).

Если освобождение от НДС впоследствии утратится в связи с превышением дохода 60 млн. руб., то налогоплательщик УСН будет вправе:

- снова выбрать ставку НДС 5% (7%) или 20% (10%);
- в случае выбора ставки 5% (7%) отсчет 12 последовательных кварталов начинается заново.

# Ставка НДС 0%

- Если налогоплательщик УСН выбрал общеустановленные ставки 20% (10%), ставка НДС 0% применяется во всех случаях, приведенных в п. 1 ст. 164 НК РФ.

- Если налогоплательщик УСН выбрал пониженные ставки НДС 5% или 7%, ставка НДС 0% применяется только по отдельным операциям, в частности:

-> экспорт товаров (в том числе в ЕАЭС);

-> международные перевозки товаров;

-> транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки.

**При применении ставки НДС 0% право на вычеты «входного» НДС у налогоплательщиков УСН, применяющих ставку НДС 5% (или 7%), отсутствует.**

# Расчетные ставки НДС

Расчетные ставки НДС 20/120, 10/110 (для тех, кто выбрал общеустановленные ставки 20% (10%)), 5/105, 7/107 (для тех, кто выбрал специальные ставки 5% или 7%) применяются в тех случаях, когда стоимость товаров (работ, услуг) сформирована с НДС, в частности, при получении авансов.

Например:

налогоплательщик УСН получил аванс в сумме 210 руб. с учетом НДС.

При применении ставки НДС 5%, сумма НДС с полученного аванса, определяется следующим образом:

$$210 \text{ руб.} \times 5/105 = 10 \text{ руб.},$$

При применении ставки 7%

$$210 \text{ руб.} \times 7/107 = 13,74 \text{ руб.}$$

**Квалифицированная электронная подпись.  
Машиночитаемая доверенность.  
Налоговый календарь.  
Функциональные возможности Личных кабинетов  
налогоплательщиков для ЮЛ и ИП.**

**Заместитель начальника отдела оказания государственных услуг № 1  
УФНС России по Республике Коми  
Тютюнова Ольга Владимировна**

# Применение электронной подписи

Правовое регулирование электронной подписи осуществляется Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Федеральным законом № 63 - ФЗ определяются понятие электронной подписи и ее виды: простая, усиленные неквалифицированная и квалифицированная электронные подписи.

Неквалифицированную электронную подпись налогоплательщики получают в Личном кабинете налогоплательщика – физического лица.

Нотариусы, индивидуальные предприниматели, юридические лица получают квалифицированные сертификаты только в удостоверяющем центре ФНС России

Для физических лиц квалифицированные сертификаты выдают Аккредитованные удостоверяющие центры, указанные в реестре Минцифры России.



# Машиночитаемая доверенность



Машиночитаемая доверенность (или МЧД) — это электронная доверенность на подписание электронных документов или совершение действий. Доверенность формируется в виде структурированного XML-файла, который может быть прочитан программой.



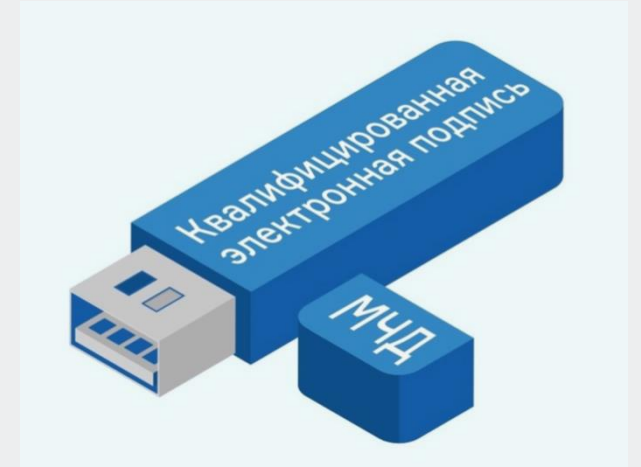
**Создать МЧД можно несколькими способами:**

- в программе «Налогоплательщик ЮЛ»;
- через оператора ЭДО;
- бесплатный портал самообслуживания на сайте ФНС России <https://m4d.nalog.gov.ru/>.

# Машиночитаемая доверенность

Для оформления МЧД потребуются:

- сертификат квалифицированной электронной подписи доверителя от ФНС;
- информация о юридическом лице;
- сведения о руководителе;
- данные сотрудника;
- полномочия, которыми необходимо наделить сотрудника.



## Классификатор полномочий

При формировании машиночитаемой доверенности полномочия сотрудника выбираются из единого справочника – классификатора полномочий. Обязанность вести и заполнять классификатор возложена на Минцифры России.

**В случае, если уполномоченный представитель имеет полные полномочия, необходимо указать код «99».**

**! В одной машиночитаемой доверенности не допускается одновременно указание кода «99» (полные полномочия) и перечня конкретных полномочий.**

# Распределенный реестр ФНС России – Единое блокчейн хранилище МЧД.

Если Вы работаете с большим числом контрагентов, то целесообразно договориться с ними о едином месте хранения МЧД, например в распределенном реестре ФНС России.



## Обеспечивает единую точку доступа

Распределенный реестр ФНС России объединяет информационные системы организаций, которым разрешено хранение МЧД, и создает единую систему доверия.



## Содержит и передает актуальные сведения об МЧД

Пользователи каждого участника этой единой системы имеют возможность получить данные об МЧД, размещенной любым другим участником



## Хранит простые и нотариально заверенные МЧД

К распределенному реестру ФНС России подключена нотариальная палата, поэтому у пользователей есть возможность разместить в реестре не только простые, но и нотариально заверенные МЧД

## Как использовать распределенный реестр?

Если вы решили хранить свои МЧД в распределенном реестре ФНС России, то ниже приведены шаги, которые важно пройти:

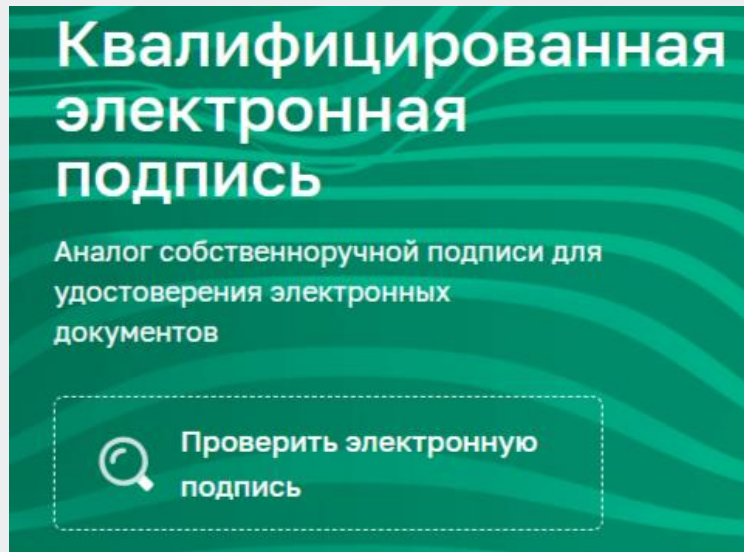
- 1 Договоритесь с контрагентом о том, что вы не прикладываете МЧД к документу, а храните его в распределенном реестре ФНС России
- 2 Выберите оператора узла, через кого Вы будете размещать МЧД. Можно использовать сервис на сайте ФНС России
- 3 Создайте и подпишите МЧД подписью генерального директора. Можете сделать это с использованием собственных или сторонних программных продуктов
- 4 Разместите МЧД в распределенном реестре
- 5 Укажите в электронных документах информацию о доверенности (уникальный номер МЧД, ИНН компании, ИНН представителя) или передайте эту информацию иным способом, например, в мессенджере. Ваш контрагент будет использовать ее для получения доверенности и проверки полномочий
- 6 При необходимости Вы всегда можете отменить доверенность



# Как проверить электронную подпись у МЧД?

Все доверенности и их подписи, загружаемые в распределенный реестр ФНС России, проверяются автоматически.

Если контрагент передал Вам МЧД напрямую, то воспользуйтесь [сервисом проверки подписи](#) на сайте ФНС России.



# Просмотр доверенностей в ЛК ЮЛ



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
Личный кабинет юридического лица

КПП для фильтрации  
Не выбрано



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭДЕЛЬВЕЙС"**



Дмитриев Станислав Николаевич

Главная

ЕНС ▾

Учет ККТ ▾

Заявления. Запросы ▾

Документооборот

Сведения о ЮЛ ▾

Доверенности ▾

Еще... ▾



Доверенности для налоговой →

Между организациями →

Сформировать доверенность →

## Электронные доверенности

Доверенности для налоговой

Между организациями

Организация-доверитель

Организация-представитель

Найдено доверенностей: 1

Активна

с 27.04.2023

Уникальный номер

20230908

Период действия

27.04.2023 - 27.04.2025

Представитель(и)

Общество с ограниченной ответственностью Эдельвейс

ИНН/КПП 6382035187/524501001

ОГРН 1026303944391

# Важные моменты при использовании МЧД.



**Если налогоплательщик обязан представлять налоговую отчетность по ТКС (ст. 80 Налогового кодекса РФ), то осуществлять свои полномочия уполномоченный представитель сможет только на основании МЧД.**

Перед заполнением сведений об уполномоченном представителе, необходимо уточнить у оператора ЭДО как зарегистрирован уполномоченный представитель в информационном ресурсе участников документооборота (ИРУД). В соответствии с предоставленной информацией в МЧД выбирается категория представителя «Физическое лицо» или «Юридическое лицо».



**При смене Генерального директора у организации, МЧД отзываться необязательно, она продолжает действовать, т.к. доверенность выдается организацией.**

МЧД должна быть представлена в налоговый орган не позднее 3-х дней со дня наделения представителя соответствующими полномочиями. В случае направления налоговой отчетности по ТКС уполномоченным лицом налогоплательщика МЧД представляется налоговому органу до направления НБО.



**При отправке отчетности и иных формализованных документов с помощью МЧД не нужно прикладывать информационное сообщение о представительстве, если в самом документе указан уникальный номер доверенности (GUID).**

## **Налоговый календарь - сроки представления налоговой и бухгалтерской отчетности за 2024 год.**

**Не позднее 25 марта 2025 года:**

**Декларация по налогу на прибыль.**

**Декларация по УСН – для организаций.**

**Декларация по ЕСХН.**

**Не позднее 25 апреля 2025 года:**

**Декларация по УСН – для ИП.**

**Не позднее 30 апреля 2025 года:**

**3-НДФЛ – для ИП на общей системе налогообложения.**

**Не позднее 31 марта 2025 года – всем организациям необходимо представить Бухгалтерскую (финансовую) отчетность (КНД 0710099).**

**! В целях формирования ГИР БО представляется только в виде электронного документа, подписанного УКЭП, через операторов ЭДО или интернет-сайт ФНС России.**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним и для некоммерческой организации из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Аудиторское заключение представляется в виде электронного документа вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

**Субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации вправе представить упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (КНД 0710096).**

# С 1 января 2025 года единая (упрощенная) налоговая декларация (ЕУНД) сдается 1 раз

*Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ*

ЕУНД (форма по КНД 1151085) нужно сдавать только за первый период, в котором не было движения денег или объектов обложения НДС и налогом на прибыль.


- ✓ по НДС - не позднее 20-го числа первого месяца следующего квартала;
- ✓ по налогу на прибыль - не позднее 20 апреля следующего года.


Для новых организаций и ИП - не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, в котором была создана организация и был зарегистрирован ИП.

Налогоплательщики, которые представили ЕУНД за 4 квартал (НДС), год (налог на прибыль) 2024 года вправе не представлять за налоговые периоды 2025 года, в которых не было движения денег или объектов обложения.

**!!! Если у налогоплательщика происходит движение денежных средств или возникают объекты обложения → предоставляются декларации по НДС и налогу на прибыль.**

# Представление налоговой отчетности, подписанной УКЭП, через интернет-сайт ФНС России

 **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

 **Электронный документооборот**


- > Представление налоговой и бухгалтерской отчетности
- > Проверка корректности заполнения счетов-фактур
- > Визуализация электронных документов в утвержденных форматах
- > Калькулятор эффективности внедрения электронного документооборота
- > Создание и проверка доверенности электронной форме
- > Проверка электронной подписи
- > Заявление соискателя

**1**

При представлении налоговой и бухгалтерской отчетности требуется:

- Получить квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (далее КСКПЭП).
- Зарегистрировать КСКПЭП и получить идентификатор (код) абонента в «Сервисе самостоятельной регистрации налогоплательщиков в системе сдачи налоговой отчетности» (далее сервис самостоятельной регистрации). [Руководство пользователя по получению идентификатора \(кода\) абонента](#) размещено на главной странице сервиса.

**2**

 **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**3**

Наименование: [redacted]  
ИНН/КПП: 1101179099 / 110101001  
Идентификатор: 1KK1KK@00 [redacted]  
Последний вход: 18.02.2025

[Главная](#) [Профиль](#) [Сменить пароль](#) [Выход](#)

## Сервис самостоятельной регистрации налогоплательщиков в системе сдачи налоговой отчетности



№	Ф.И.О.	Отпечаток сертификата	Срок действия сертификата	Начало регистрации	Завершение регистрации	Статус
1	[redacted] НИКОЛАЕВНА	6135B2981818CABDB86CFC2AAAFB1D9375137226	08.11.2025	07.02.2025 12:21	07.02.2025 13:28	✓

# Представление налоговой отчетности, подписанной УКЭП, через интернет-сайт ФНС России (для ЮЛ и ИП).

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ОФФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

О ФНС России    Деятельность    Сервисы и госуслуги

## Программные средства

**Налогоплательщик ЮЛ**  
Программа автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов для представления в налоговые органы в электронной форме и на бумажном носителе.

### Налоговая отчетность. Список введенных документов за 2024 г.

Создать   Открыть   Удалить   Выгрузить   **Выгрузить ТК для портала**   Копировать   Поиск   ?  
Загрузить   Настройка   Помощь

	КНД	Наименование	
<input type="checkbox"/>	1152017	Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	Выгрузить ТК для портала ФНС, Госуслуг

← НА САЙТ ФНС РОССИИ

сдача НАЛОГОВОЙ, БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**ОТПРАВКА ДОКУМЕНТОВ**

Файл транспортного контейнера\*:

\* - Поля, обязательные для заполнения.

**Отправить документ**

Подсказка

- Выберите подготовленный ранее файл транспортного контейнера для передачи.
- Нажмите кнопку "Отправить".
- После передачи файла произойдет автоматический переход на страницу проверки статуса обработки контейнера.

# Представление налоговой отчетности, подписанной УКЭП, через Личный кабинет для ИП.

**1** Вход в личный кабинет  
Логин и пароль >  
Учетная запись Госуслуг  
Сертификат ЭП

**2** ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ ИП  
Все жизненные ситуации  
НБО  
Налоговая бухгалтерская отчетность.  
Прочие жизненные ситуации  
Направить запрос на проверку ИНН, ФИО, СНИЛС работающих лиц и другие. Отказ от пользования

**3** Налоговая бухгалтерская отчетность  
Отправлено  
Отправить документ

**4** Отправка нового документа  
Загрузить файл  
Загрузите файл, сформированный в стороннем приложении (формат XML)  
Подписать и отправить  
Сохранить как черновик



## Жизненные ситуации

### Популярны сейчас



Получить выписку из ЕГРИП



Сформировать уведомление об исчисленных суммах



Заявление об освобождении от уплаты страховых взносов



Уведомление об уменьшении налога по ПСН

### Упрощенная система налогообложения (УСН)



Переход на УСН



Изменение объекта налогообложения УСН



Отказ от УСН



Утрата права на УСН



Прекращение деятельности по УСН

Рекомендуется для уведомления налогового органа о прекращении применения УСН в связи с переходом на ИП

### Патентная система налогообложения (ПСН)



Заявление на получение патента

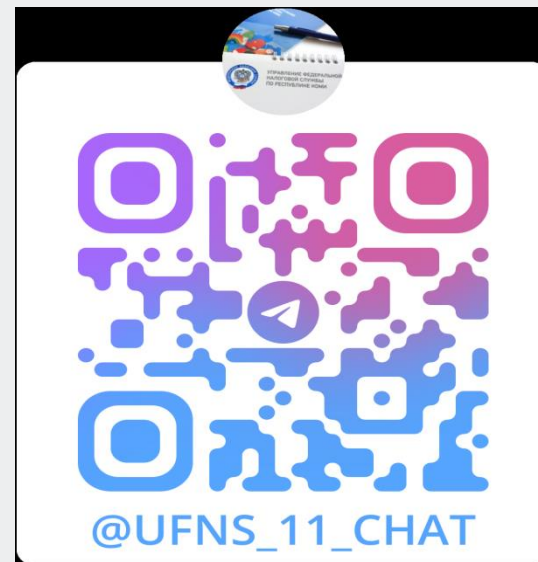
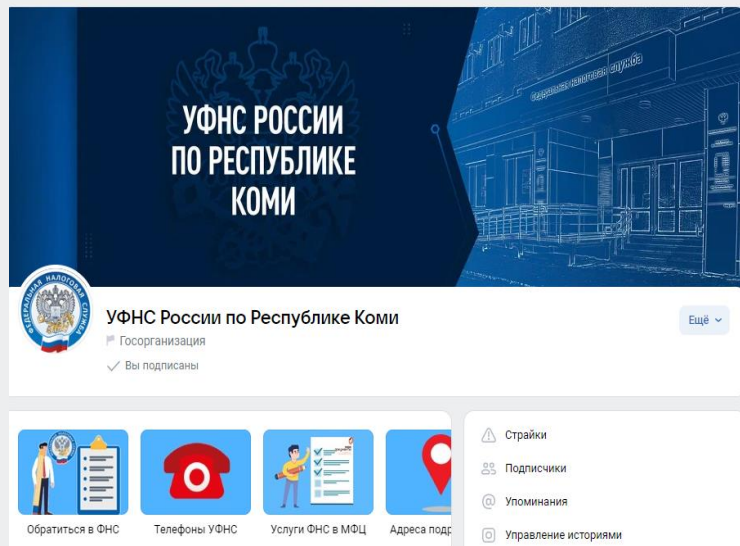


Прекращение деятельности по патенту



Утрата права по патенту

# Контактные данные УФНС России по Республике Коми



Телефоны в сообществе Вконтакте

Telegram-чат

**Единый контакт-центр ФНС России**  
**8-800-222-22-22**

**Спасибо за внимание!**

