

Управление ФНС России по Республике Тыва



НДС ПРИ УСН - 2025: ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Кызыл, 2024

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



**Налогоплатель-
щики УСН**



**Признаются
налогоплатель-
щиками НДС**

Доход, руб.	Ставка НДС	Счет-фактура
От 60 млн до 450 млн	0%,10%,20% - с применением вычетов входного НДС	Выставляют со ставкой 0%,10%,20%
От 60 млн до 250 млн	<u>5%</u> без вычетов входного НДС	Выставляют со ставкой 5%
От 250 млн до 450 млн	<u>7%</u> без вычетов входного НДС	Выставляют со ставкой 7%

Уведомлять о выборе ставки НДС не требуется. Налоговый орган узнает по налоговой декларации по НДС.

Доходы < 60 млн.руб.

НП УСН с
доходом < 60
млн.руб. (по
итогам 2024
г.)



С 01.01.2025 отсутствует
обязанность по исчислению и
уплате НДС в бюджет



С 01.01.2025 отсутствует
обязанность представлять
декларацию по НДС



С 01.01.2025 освобождение от
исчисления и уплаты НДС
предоставляется автоматически
(Уведомление представлять не
надо)

Критерий 60 млн.руб. за
истекший календарный
год оценивается
ЕЖЕГОДНО: если доходы
НП УСН за истекший
календарный год не
превысили 60 млн.руб., то
сначала следующего года
он освобожден от НДС

Как считать 60 млн.руб. доходов
НП УСН:

- ✓ Если до 01.01.2025, так и
после этой даты НП
применяет УСН, то 60
млн.руб. считается по тем же
правилам учета доходов, как
и доходы для расчета налога
по УСН;
- ✓ Если в 2024 году НП
применял одновременно УСН
и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН
и ПСН, то для освобождения
от НДС учитывается общая
сумма доходов за 2024 год по
обоим применяемым
режимам налогообложения

1) НП УСН за
2024 г. доходы <
60 млн.руб., но в
2025 г. доходы > 60
млн.руб.



Доход < 60
млн. руб.



Отсутствует
обязанность по
исчислению и
уплате НДС

2) НП создана в
2025 г. и
применяет УСН



Доход > 60
млн.руб.



Начиная с 1-го числа месяца,
следующего за месяцем
превышения 60 млн. руб.
обязан исчислять и
уплачивать НДС в бюджет

Внимание! Освобождение от
НДС не касается случаев,
когда:

- налогоплательщик УСН
должен выступить
налоговым агентом по
НДС;
- Налогоплательщик УСН
должен уплатить НДС при
возвезе товаров на
территорию РФ

60 млн.руб. < Доходы < 250 млн.руб.

НП УСН с
доходом
60
млн.руб. <
доход <
250
млн.руб.
(по
итогам
2024 г.)



С 01.01.2025
исчисляет
НДС



Обычная
ставка НДС
20 %



Вычет
входного
НДС



Выставляет
СФ с НДС



Представляет
налоговую
декларацию
по НДС



Пониженная
ставка НДС
5 %



Без
вычета
входного
НДС



Должен применять
специальную ставку
по НДС в течение 12
кварталов (кроме
случаев, при которых
утратит право
применения УСН)

Уведомлять о
выборе ставки
НДС не
требуется.
Налоговый орган
узнает по
налоговой
декларации по
НДС.

НП в
2025 г.
выбрал
ставку
НДС 5 %



Представляет
налоговую
декларацию
по НДС



Выставляет
СФ с НДС 5
% без права
на вычет
входного
НДС



В 2025 г. доходы <
60 млн.руб.



В 2025 г. 250
млн.руб. <доходы <
450 млн.руб.



В 2025 г.
доходы > 450
млн.руб.



В 2026 году применяет освобождение по НДС,
пока в 2026 г. доходы не превысят 60 млн. руб.

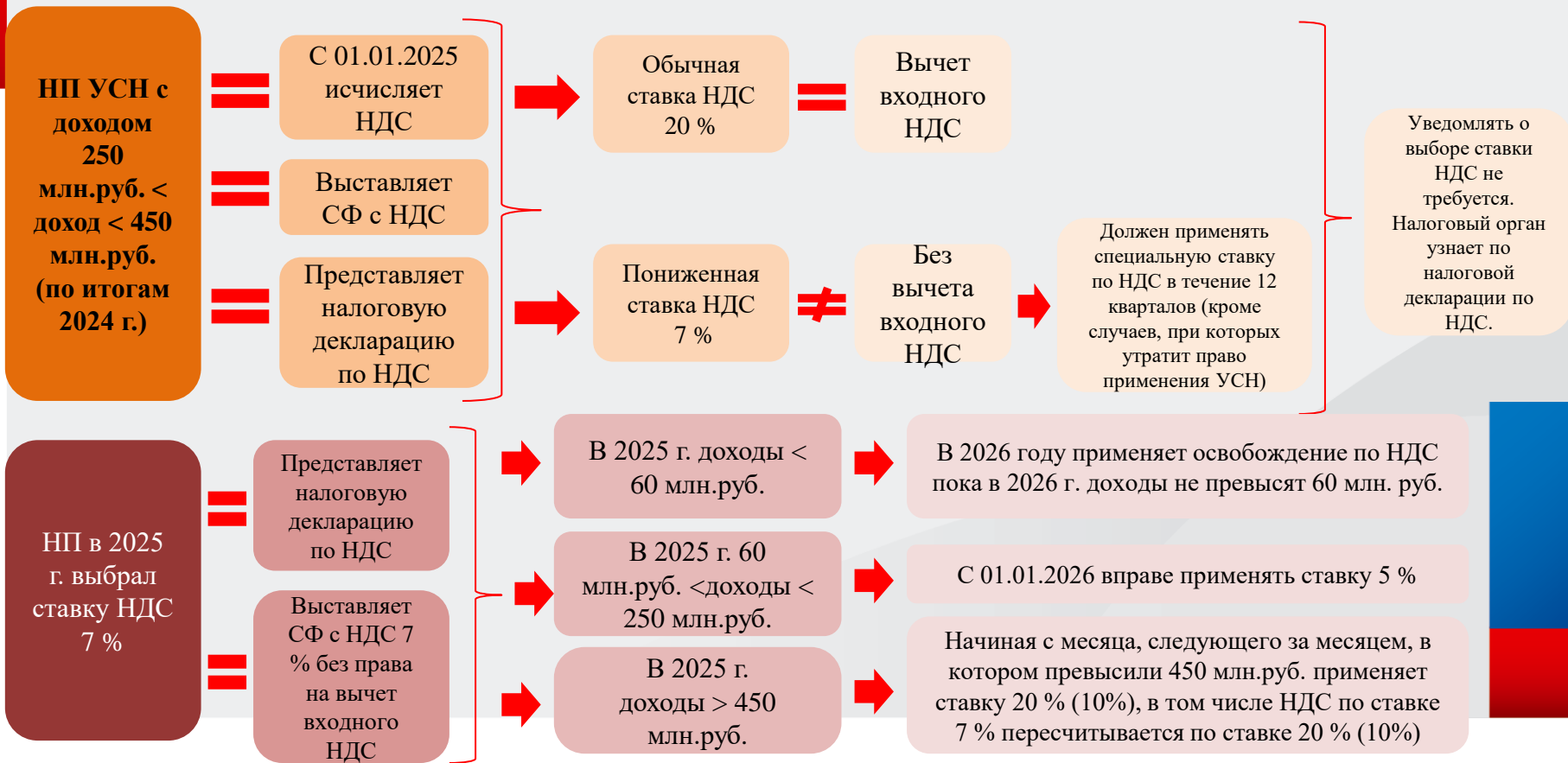


Начиная с месяца, следующего за месяцем, в
котором превысили 250 млн.руб. и до 450 млн.
руб. применяет ставку 7 %



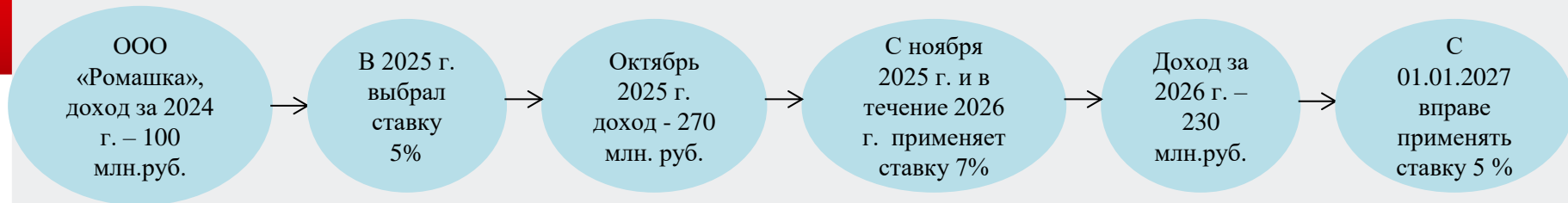
Начиная с месяца, следующего за месяцем, в
котором превысили 450 млн.руб. применяет
ставку 20 % (10%), в том числе НДС по ставке
7 % пересчитывается по ставке 20 % (10%)

250 млн.руб. < Доходы < 450 млн.руб.

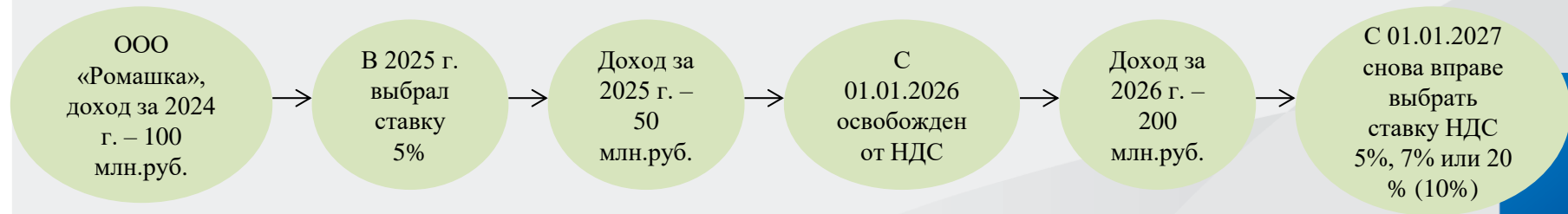


Примеры

№ 1



№ 2



Внимание! 12 последовательных кварталов считаются от квартала, когда налогоплательщик УСН впервые применил специальную ставку НДС (т.е. в примере № 1 с 1 квартала 2025 года, а с 1 квартала 2028 года отсчет 12 кварталов будет начинаться заново и налогоплательщик УСН с этого момента снова вправе выбрать ставку НДС 5%, 7% или 20% (10%).

Ставка НДС 0%

НП УСН со ставкой 5% или 7% имеют право на применение ставки НДС 0% по отдельным операциям (ст. 164 НК РФ)

→ Реализация товаров диплом. представительствам и междунар. организациям

→ Международные перевозки товаров

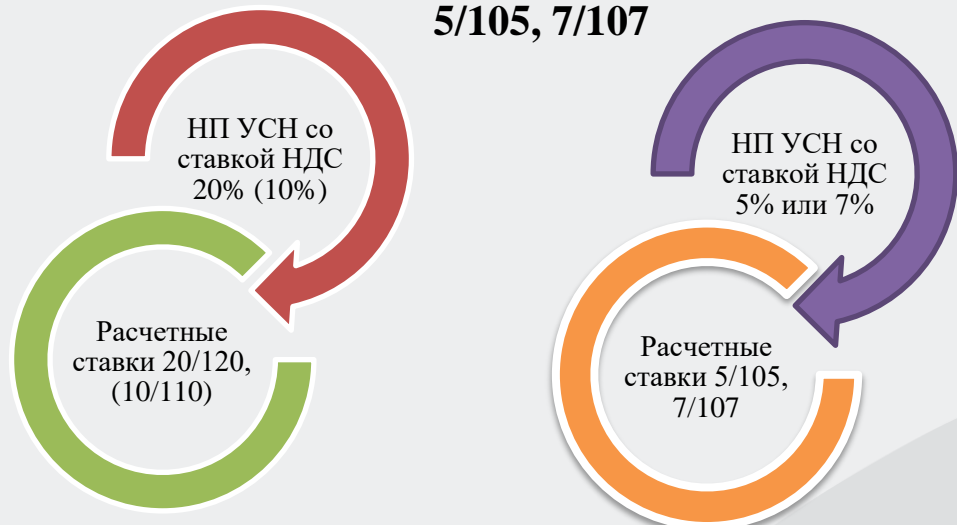
→ Транспортно-экспедиционные услуги

→ Экспорт товаров

Внимание! При применении ставки НДС 0% право на вычеты «входного» НДС у НП УСН, применяющих ставку НДС 5% (или 7%), отсутствует

Внимание! Обоснованность применения ставки НДС 0% должна быть документально подтверждена налогоплательщиком. Если документально не подтверждена, то НП УСН не вправе применить ставку НДС 0% и обязан исчислить НДС по применяемой ставке НДС

Расчетные ставки НДС: 10/110, 20/120, 5/105, 7/107



Расчетная ставка НДС применяется, например, при получении авансов. В этих случаях стоимость товаров (работ, услуг) уже сформирована с НДС. Поэтому для исчисления НДС достаточно применить к стоимости товара с учетом НДС расчетную ставку.

Пример: НП УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, получил аванс в сумме 210 руб. с учетом НДС.

Если применяется ставка 5%, то сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит: $210 \text{ руб.} \cdot 5/105 = 10 \text{ руб.}$,

а если применяется ставка 7%, то: $210 \text{ руб.} \cdot 7/107 = 13,74 \text{ руб.}$

!!! Чтобы не было двойного налогообложения, ранее исчисленный с аванса НДС принимается к вычету в момент исчисления НДС с отгрузки

В каких случаях можно заявить налоговые вычеты по НДС

В отдельных случаях ИП УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе заявить к вычету следующий НДС:

1. Исчисленный самим плательщиком УСН при получении авансов или при отгрузке (по сути, это возврат из бюджета ранее уплаченной суммы налога):

- ❖ При отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- ❖ При возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- ❖ При возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
- ❖ При изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения

2. Предъявленный НДС при покупках, при ввозе товаров в РФ и (или) при перечислении авансов продавцу за будущие покупки («входной» НДС):

Этот вычет «входного» НДС вправе заявить к вычету ИП УСН, применяющий общеустановленную ставку НДС 20 % (10%). Право на вычет «входного» НДС у налогоплательщика УСН, применяющего специальную ставку НДС 5% или 7%, или у налогоплательщика УСН, применяющего освобождение от уплаты НДС, отсутствует. В этом случае «входной» НДС включается в стоимость покупок и учитывается в расходах для УСН по мере учета в расходах стоимости покупок

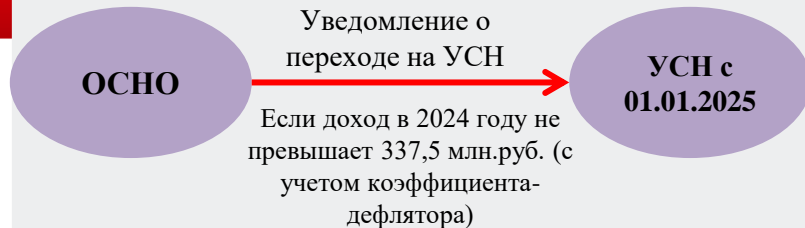
Восстановление «входного» НДС налогоплательщиком УСН

В случае перехода со ставки НДС в размере 20% (10%) на специальные ставки 5% или 7%

В случае перехода с начала очередного года со ставки НДС 20% (10%) на освобождение от НДС (доход менее 60 млн.руб)

- ✓ Восстановление НДС означает, что «входной» НДС, ранее принятый к вычету, подлежит уплате в бюджет в составе общей суммы налога по декларации. Восстановление НДС осуществляется только в отношении тех товаров (работ, услуг), которые используются для операций, облагаемых по ставке НДС 5% или 7%, или для операций, освобождаемых от НДС.
- ✓ Восстановление сумм НДС производится в первом налоговом периоде, в котором применяется ставка НДС 5% или 7% (пп.2п.3 ст.170 НК РФ) или в последнем налоговом периоде (в 4 квартале) до начала применения освобождения от НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ (п.8ст.145 НК РФ)

Основные ограничения для переходе с ОСНО на УСН с 01.01.2025



Внимание! Налогоплательщики, применявшие УСН и утратившие в 2024 году право на ее применение в связи с превышением пороговых значений по размеру доходов (с учетом коэффициента-дефлятора 265,8 млн.руб.), вправе перейти на УСН с 01.01.2025. При этом организации должны соответствовать установленному для целей перехода на УСН критерию по размеру доходов за 9 мес. календарного года (337,5 млн.руб.). На ИП указанные ограничения не распространяются.

Пороговые значения для применения УСН с 2025 года



Сроки представления налоговой декларации по НДС

Декларацию по НДС нужно подавать за **каждый квартал не позднее 25-го числа месяца, следующего за этим кварталом** (Если последний день выпадает на выходной, то декларация подается не позднее следующего за ним рабочего дня).

Отчетный период	Сроки представления
1 квартал 2025 года	25 апреля 2025 года
2 квартал 2025 года	25 июля 2025 года
3 квартал 2025 года	25 октября 2025 года
4 квартал 2025 года	25 января 2026 года

Внимание! Налоговая декларация по НДС подаётся в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота!!!

Сроки уплаты НДС в бюджет

Налогоплательщики платят НДС по итогам каждого налогового период (квартала) тремя равными частями: не позднее 28-ого числа каждого из 3-х месяцев следующего квартала (Если 28-е число выпадет на выходной день, то налог нужно заплатить не позднее следующего за ним рабочего дня).

Отчетный период	Сроки уплаты
1 квартал 2025 года	1/3 – 28.04.2025 1/3 – 28.05.2025 1/3 – 30.06.2025 (28-ое число выходной день)
2 квартал 2025 года	1/3 – 28.07.2025 1/3 – 28.08.2025 1/3 – 29.09.2025 (28-ое число выходной день)
3 квартал 2025 года	1/3 – 28.10.2025 1/3 – 28.11.2025 1/3 – 29.12.2025 (28-ое число выходной день)
4 квартал 2025 года	1/3 – 28.01.2026 1/3 – 02.03.2026 1/3 – 30.03.2026 (28-ое число выходной день)



Благодарю за внимание