



ДЕКЛАРАЦИОННАЯ КАМПАНИЯ

УСН/НДС

В УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Декларационная кампания УСН/НДС



НД по НДС 1 кв. 2024г. -10 273

НД по НДС за 1 кв. 2025 - 14 601 (рост 41%)

Кто представляет

- УСН с выручкой за 2024 > 60 млн. руб.
- УСН с выручкой за 1 квартал 2025 > 60 млн. руб.

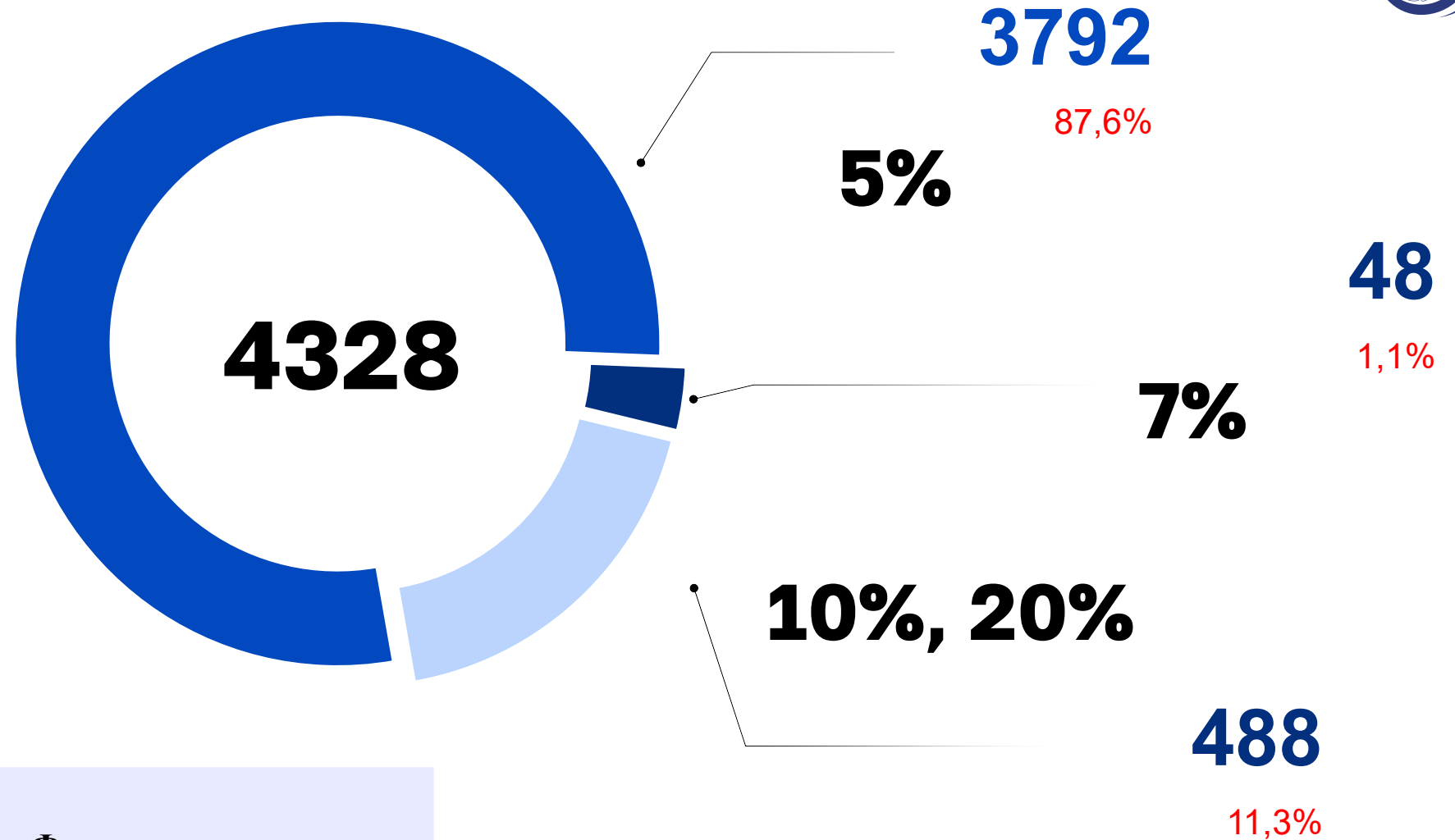
Как считаем

- Декларация по УСН за 2024
- Уведомления за 1 квартал 2025

| НП | НП представившие НД по НДС (ед.) |
|-------|-------------------------------------|
| ЮЛ | 1009 (23%) |
| ИП | 3319 (77%) |
| Всего | 4328 (100%) |

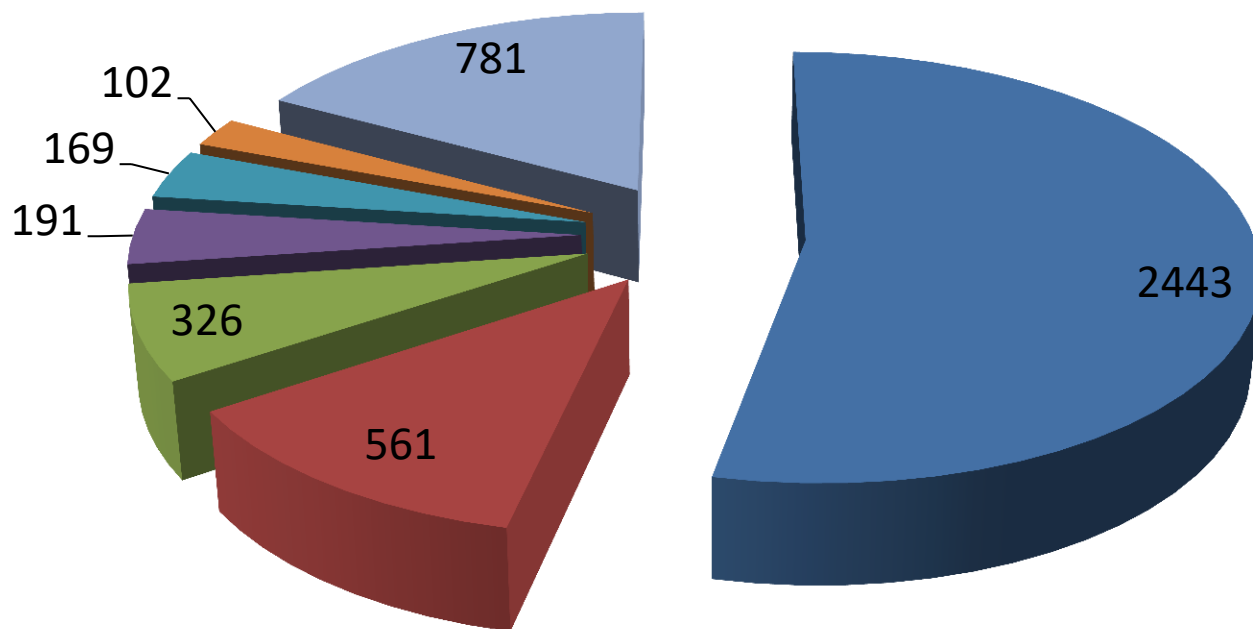
Декларационная кампания в Удмуртской Республике исполнена на 97,1%

Статистические данные по предоставленным декларациям по НДС, налогоплательщиками УСН за 1 кв.2025г.



| Российская Федерация | | | |
|----------------------|-------|------|-------|
| ставка | 5% | 7% | 20% |
| % пред-х деклараций | 78,2% | 3,2% | 18,6% |








Налогоплательщики УСНО по видам деятельности



- Торговля розничная/оптовая, через маркетплейсы - 54%
- Торговля розничная - 12%
- Операции с недвижимым имуществом - 7%
- Торговля оптовая - 4%
- Строительство зданий - 4%
- Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков 2%
- Прочие виды деятельности (57 ОКВЭД) - 17%

Структура нарушений по декларациям НДС, представленным налогоплательщиками УСН за 1 квартал 2025 года.



1.  **Непредставление декларации по НДС при наличии такой обязанности**
2.  **Одновременное применение общеустановленных ставок и специальных ставок. На основании ст. 164 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик вправе применять либо специальные (5% и 7%), либо общеустановленные налоговые ставки НДС (0%,10%,20%)**
3.  **Неправомерное применение вычетов при выборе пониженных ставок 5% и 7%**
4.  **Неправомерное применение ставки НДС 5 % при превышении дохода 250 млн руб.**
5.  **Заявление налоговых вычетов при применении ст.145 НК РФ (то есть доход менее 60 млн. руб.)**
6.  **Представление нулевых деклараций по НДС при наличии операций по расчетному счету и кассе**
7.  **Ошибка в заполнении НДС по п. 5 ст.173 НК РФ (строка 030 раздела 1, данную строку заполняют только те налогоплательщики, которые выставили счета-фактуры своим контрагентам, но не должны были этого делать)**

Что делать, чтобы избежать ошибок



- проверить правильность оформления счета-фактуры, как выставленного, так и полученного (соответствие реквизитам, указанным в договорах и иных первичных документах);
- удостовериться, что в программный продукт, с использованием которого осуществляется формирование декларации, правильно без ошибок внесены все реквизиты счетов-фактур, платежных и иных документов, на основании которых будут сформированы показатели всех строк и разделов декларации;
- проверить правильно ли выбрали ставку НДС (если доходы составили от 60 млн рублей до 250 млн рублей-ставка 5%, если доходы за 2024 год составили от 250 млн рублей до 450 млн рублей- ставка 7%. Следует помнить, что ставки НДС 5% и 7% надо применять не менее 12 последовательных кварталов - начиная с периода, за который представлена декларация по НДС с такой ставкой) ;
- помнить, что при выборе специальных ставок 5% и 7%, отсутствует право на вычеты;
- помнить, что обязанность в заполнении 7 раздела декларации по НДС существует, если ваш доход более 60 млн рублей и если Вы осуществляете операции, не признаваемые объектом обложения НДС (по ст. 146 НК РФ) или операции, освобождаемые от НДС (по ст. 149 НК РФ);
- если в истекшем квартале вы не вели никакой деятельности и не принимали НДС к вычету, но Ваш доход за 2024г. более 60 млн рублей, то у Вас существует обязанность в предоставлении нулевой декларации по НДС;
- перед отправкой декларацию необходимо проверить по контрольным соотношениям и исправить обнаруженные расхождения;
- обеспечить соответствие деклараций требованиям приказов об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, об утверждении перечня кодов видов операций, и письма ФНС России о направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по НДС (Приказ ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@, утвердивший новый формат налоговой декларации по НДС. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.10.2024) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Письмо ФНС от 5 февраля 2025 г. N СД-4-3/1064@ «О доведении контрольных соотношений показателей НДС по НДС»)

Штрафные санкции для налогоплательщиков УСН



Следует отметить, что в целях адаптации к новым правилам Правительство Российской Федерации ввело мораторий на применение штрафных санкций, предусмотренных пунктом 1 статьи 119 Налогового кодекса за непредставление в установленный срок налоговой декларации по НДС за налоговый период, дата начала которого приходится на период с 1 января по 31 декабря 2025 года и в котором такое лицо впервые стало исполнять обязанности по исчислению и уплате НДС. Постановление Правительства РФ от 23.04.2025 N 530 вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2025 г.

То есть, налогоплательщиков на УСН, ставших плательщиками НДС с 1 января 2025 года, не оштрафуют за несвоевременную сдачу налоговой декларации по НДС за первый квартал 2025 года. При возникновении обязанности плательщика НДС в течение 2025 года не будут применяться штрафные санкции за несвоевременное представление налоговой декларации за первый налоговый период, в котором возникнет обязанность по исчислению и уплате НДС.

Срок сдачи декларации

Напоминаем, что срок подачи налоговой декларации по НДС в налоговый орган - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Уплата НДС производится равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом в срок не позднее 28-го числа каждого месяца. Подать налоговую декларацию по НДС за второй квартал 2025 года необходимо не позднее 25 июля 2025 года.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!