



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

Изменения по налогу на добавленную стоимость для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения

В каком случае у налогоплательщиков УСН не возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет

- ❑ Согласно изменениям, внесенным ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ (Закон № 176-ФЗ) в главы 21 и 26.2 НК РФ, с 01.01 2025 г. все налогоплательщики, применяющие УСН (как ИП, так и организации), признаются налогоплательщиками НДС
- ❑ На основании п. 1 ст. 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, будут освобождены от исполнения обязанности по исчислению и уплате НДС в бюджет с 01.01.2025г., если их доходы за 2024 год не превысят 60 млн рублей.
- ❑ Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не нужно. Счета фактуры выставять не нужно.

Обратите внимание!

Освобождение от НДС не касается случаев, когда:

- Налогоплательщик УСН выступает налоговым агентом по НДС;
- Уплата НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

В каком случае налогоплательщик УСН, у которого с 01.01.2025 не возникает обязанность уплачивать НДС в бюджет, обязан в 2025 году начать уплачивать НДС в бюджет

Например

За 2024 год доходы составили 50 млн рублей. С 1 января 2025 года у налогоплательщика УСН не возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет. Однако в мае 2025 года доходы с начала года превысили 60 млн рублей и составили 65 млн рублей. Соответственно, с января по май 2025 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет, а по операциям с 1 июня 2025 года должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

Обратите внимание!

В последующие годы должен применяться аналогичный порядок. Если за предыдущий календарный год доходы не превысили 60 млн рублей, то при превышении этого порога доходов в текущем календарном году у налогоплательщика УСН появляется обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем превышения указанного порога.

По созданным в 2025 году организациям, применяющим УСН и физическим лицам, получившим в 2025 году статус ИП

Например

Организация создана в феврале 2025 года. В мае 2025 года доходы с даты создания организации превысили 60 млн рублей и составили 65 млн рублей. Соответственно с февраля по май 2025 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет, а по операциям с 1 июня 2025 года должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Обратите внимание!

Аналогичный подход применяется к вновь созданным организациям (к физическим лицам, получившим статус ИП) в 2026 году, 2027 году и т.д.

Как определить величину доходов 60 млн рублей налогоплательщику УСН?

- ☐ Если налогоплательщик до 01.01.2025 года, так и после этой даты применяет УСН, то величины дохода считается по тем же правилам учета доходов, как и доходы для расчета налога по УСН.

При определении величины доходов, не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы и доходы в виде субсидий при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав);

- ☐ Если ИП применяет одновременно УСН и ПСН, при определении величины доходов, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.
- ☐ В случае, если ИП применял одновременно общий режим налогообложения и патентную систему налогообложения либо ЕСХН и ПСН, при определении величины доходов, учитываются доходы по обоим указанным налоговым режимам.

Обратите внимание!

Если налогоплательщик УСН является агентом (комиссионером), то при расчете порога доходов в размере 60 млн рублей учитывается только полученное им агентское (комиссионное) вознаграждение.

Ставки по НДС, как выбрать?

- ❑ При превышении дохода свыше 60 млн. руб. налогоплательщики вправе выбрать пониженные ставки НДС 5% и 7%, или общеустановленные ставки НДС 10%, 20%.
- ❑ **При выборе пониженных ставок право на вычет отсутствует**, при выборе общеустановленных ставок НДС, возникает право на налоговые вычеты при соблюдении условий, указанных в статье 171, статье 172 НК РФ.
Условиями вычета входного НДС являются:
 - правильно оформленный счет-фактура (п. 1 ст. 169 НК РФ);
 - товары (работы, услуги) предназначены для облагаемой налогом деятельности;
 - товары (работы, услуги) и имущественные права приняты к учету (оприходованы);
- ❑ Выбранная ставка НДС должна применяться ко всем операциям, являющимся объектом налогообложения НДС. Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг) (п. 7 ст. 164 НК РФ).

Обратите внимание!

Уведомлять отдельно налоговый орган о выборе ставки НДС не требуется. Налоговый орган узнает о применяемой налогоплательщиком УСН ставке НДС из представленной таким налогоплательщиком налоговой декларации по НДС.

Условия применения специальных ставок НДС 5% или 7%

- ❑ Ставка НДС 5% применяется, если сумма доходов за предыдущий год составила больше 60 млн рублей, но не превысила в совокупности 250 млн рублей (данный показатель ежегодно индексируется);
- ❑ Ставка НДС 7% применяется, если сумма доходов за предыдущий год составила больше 250 млн рублей, но не превысила 450 млн руб. (с индексацией);
- ❑ Если сумма доходов налогоплательщика, который применяет ставку 5% с начала года, превысит в совокупности 250 млн рублей (с индексацией), то начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем превышения, применяется ставка 7%, пока сумма доходов не станет больше в совокупности 450 млн рублей.

Обратите внимание!

В случае начала применения специальной ставки по НДС налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, должен применять специальные ставки НДС последовательно в течение 12 кварталов (кроме случаев, при которых налогоплательщик утратит право на применение УСН либо у налогоплательщика возникнет основание для освобождения от НДС, указанное выше). При выборе общеустановленных ставок НДС, налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе перейти на применение специальной ставки НДС без такого ограничения с начала очередного налогового периода (квартала).

Когда применяется ставка НДС 0%

- ❑ Ставка НДС 0% применяется при экспорте товаров, международной перевозке, а также в некоторых других случаях.
- ❑ Налогоплательщики УСН, которые выбрали ставку НДС 5% (или 7%), имеют право на применение ставки НДС в размере 0% только по отдельным операциям. Такие операции перечислены в подпунктах 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 п. 1 ст. 164 НК РФ (п. 9 ст. 164 НК РФ). К ним, в частности, относятся:
 - экспорт товаров (в том числе в ЕАЭС);
 - международные перевозки товаров;
 - транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки;
 - реализация товаров дипломатическим представительствам и международным организациям.

Важно: При применении ставки НДС 0% право на вычеты "входного" НДС у налогоплательщиков УСН, применяющих ставку НДС 5% (или 7%), отсутствует.

В какой момент возникает обязанность исчислить НДС

- ☐ Согласно общему правилу применения НДС, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
 - день оплаты (аванс) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).
- ☐ Если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, до даты отгрузки получит аванс, то НДС следует исчислить как при получении аванса, так и при последующей отгрузке товаров (работ, услуг) в счет аванса.
- ☐ Налоговая база при получении аванса определяется с суммы полученного аванса — то есть с суммы, включающей в себя НДС. Поэтому если такой налогоплательщик УСН применяет специальные ставки, то для исчисления НДС применяется соответствующая применяемой ставке расчетная ставка НДС. Так, ставке 5% соответствует расчетная ставка — $5/105$, ставке 7% — $7/107$.

Восстановление "входного" НДС налогоплательщиком УСН

- ☐ При изменении режима налогообложения НДС налогоплательщик УСН обязан восстановить ранее принятый к вычету "входной" НДС, а именно:
 - в случае перехода со ставки НДС в размере 20% (10%) на специальные ставки НДС 5% (7%);
 - в случае перехода с начала очередного года со ставки НДС в размере 20% (10%) на освобождение от НДС, если доход за истекший календарный год составил менее 60 млн рублей.
- ☐ Восстановление НДС означает, что "входной" НДС, ранее принятый к вычету, подлежит уплате в бюджет в составе общей суммы налога по декларации.
- ☐ Восстановление сумм НДС производится в первом налоговом периоде, в котором применяется ставка НДС 5% или 7% (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ), или в последнем налоговом периоде (в 4 квартале) до начала применения освобождения от НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ (п. 8 ст. 145 НК РФ).

Важно:

Восстановление к уплате в бюджет сумм входного НДС, ранее принятого к вычету по приобретенным основным средствам, производится пропорционально остаточной стоимости такого основного средства.

Как исчислить НДС налогоплательщику УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет

- ❑ Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав.
- ❑ Налоговой базой по НДС является стоимость реализованных товаров, работ, услуг (с учетом акциза для подакцизных товаров), то есть НДС исчисляется путем умножения цены реализации (с учетом акциза для подакцизных товаров) на ставку НДС.

При этом налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, дополнительно к цене обязан предъявить к оплате покупателю исчисленную им сумму НДС.

- ❑ Сумма НДС отражается таким налогоплательщиком УСН в счетах-фактурах, расчетных и первичных документах, составляемых при реализации. В этих документах НДС выделяется отдельной строкой.

Сроки и порядок представления декларации по НДС и уплаты налога

- ☐ Организации и ИП на УСН, которые не применяют освобождение от НДС, уплачивают этот налог в общем порядке.
- ☐ НДС нужно уплачивать равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок - не позднее 28-го числа каждого месяца (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ). Если это выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, то срок уплаты переносится на ближайший следующий рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).
- ☐ Налог уплачивается посредством перечисления ЕНП (п. 1 ст. 58 НК РФ).
- ☐ Можно уплатить налог до наступления установленного срока, например, перечислив всю сумму НДС одним платежом до 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 1 ст. 45 НК РФ);
- ☐ Если налогоплательщик имеет освобождение от НДС, но должен уплатить его, так как выставил счет-фактуру с выделенной суммой налога. Данный налог необходимо внести одним платежом не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 163, п. 4 ст. 174 НК РФ).
- ☐ При ввозе товаров на территорию РФ сумма НДС уплачивается в особом порядке.



Спасибо за внимание!