



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

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

«Методические рекомендации для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, которые с 1 января 2025 года признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость» размещены на сайте ФНС России: <https://www.nalog.gov.ru>

The screenshot shows the website of the Federal Tax Service of Russia (FNS). The browser address bar displays the URL: [nalog.gov.ru/rn18/about_fts/about_nalog/15318056/](https://www.nalog.gov.ru/rn18/about_fts/about_nalog/15318056/). The page header includes the location '18 Удмуртская Республика', a phone number '8-800-222-2222', and a language selector 'ENG'. The main navigation menu contains the following items: 'О ФНС России', 'Деятельность', 'Сервисы и госуслуги', 'Документы' (highlighted in orange), 'Открытое ведомство', and 'Контакты'. The 'Документы' section is expanded, showing a list of document categories:

- Налоговый кодекс
- Нормативные правовые акты, изданные и разработанные ФНС России
- [Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами](#)
- Иные документы

A red arrow points to the 'Иные документы' category. Below the navigation menu, a large banner displays the text: 'Письмо от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@'. In the bottom right corner, there is a circular orange button with a speech bubble icon and a vertical label 'ОТЗЫВ О САЙТЕ'.

В каком случае у налогоплательщиков УСН не возникает обязанности 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 выставлять 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.

Можно ли отказаться от освобождения от НДС, если доход за 2024г. не превысил 60 млн ?

НК РФ (в том числе в ред. Федерального закона N 176-ФЗ) не предусматривает возможности добровольного отказа от освобождения от уплаты НДС налогоплательщика, применяющего УСН, чей доход за предыдущий календарный год не превысил 60 млн руб. Отсутствует также возможность добровольного принятия статуса плательщика НДС для лица, не являющегося плательщиком НДС

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ N 03-07-11/95245 от 02.10.2024г. для налогоплательщиков, применяющих УСН и имеющих за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого плательщик переходит на УСН, либо за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сумму дохода в размере, не превышающего в совокупности 60 млн. рублей, отказ от освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, не предусмотрен.

В случае, если налогоплательщик на УСН все же выставит покупателю счет-фактуру с выделением суммы НДС, независимо от размера ставки НДС, налогоплательщик УСН обязан исчислить и уплатить в бюджет сумму НДС в размере, указанном в счете-фактуре (п. 5 ст. 173, п. 5 ст. 174 НК РФ). Вместе с тем возможность уменьшения этой суммы на налоговые вычеты положениями гл. 21 НК РФ не предусмотрена

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

Если доходы за 2024 год превысили 60 млн рублей, то с 1 января 2025 года у налогоплательщика УСН возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

При этом:

По операциям, не признаваемым объектом налогообложения НДС, или по необлагаемым НДС операциям, не возникает обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет. Однако в этом случае возникает обязанность подавать налоговую декларацию по НДС, в которой отражается информация о таких операциях в разделе 7 налоговой декларации по НДС. Перечень таких операций и условия освобождения от уплаты НДС приведены в статьях 146, 149 НК РФ

Обратите внимание!

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.

Критерий 60 млн рублей за истекший календарный год оценивается ежегодно: если доходы налогоплательщика УСН за истекший календарный год не превысили 60 млн рублей, то с начала следующего календарного года он освобожден от уплаты НДС (то есть при решении вопроса о применении освобождения от НДС с 01.01.2025, оцениваем доходы за 2024 год, с 01.01.2026 — оцениваем доходы за 2025 год и т.д.).

Нужно ли исчислять и уплачивать НДС в бюджет применяющим УСН организациям, созданным в 2025 году, и физическим лицам, получившим в 2025 году статус ИП

Если доходы у применяющих УСН организаций, созданных в 2025 году, или у физических лиц, получивших в 2025 году статус ИП, не превышают в 2025 году 60 млн рублей, обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет в 2025 году у таких организаций и ИП не возникает.

Если доходы у применяющих УСН организаций, созданных в 2025 году, или у физических лиц, получивших в 2025 году статус ИП, превысили в 2025 году 60 млн рублей, но не превысили 450 млн рублей, то начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн рублей, налогоплательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

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) предназначаются 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.;
- ❑ 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).

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.

В какой момент возникает обязанность исчислить НДС

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
2. 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% — $7/107$.

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

Как исчислить НДС по длящимся договорам, заключенным до 01.01.2025, в какой момент возникает обязанность исчислить НДС

В соответствии с пп. 1, 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ при реализации т.р.у. налогоплательщик дополнительно к их стоимости обязан предъявить покупателю сумму НДС и не позднее пяти календарных дней с даты отгрузки выставить счет-фактуру.

В случае если в договоре с контрагентом до 01.01.2025 НДС не предусмотрен, то стороны по договору могут заключить дополнительное соглашение, в котором должна быть согласована новая цена с учетом НДС по операциям реализации товаров с указанием даты.

Если в указанном случае покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применения общеустановленных ставок НДС).

Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.

В каких случаях можно заявить налоговые вычеты по НДС

1. Исчисленный НДС можно заявить к вычету в следующих случаях:

- 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.

Вычет исчисленного НДС вправе заявить как налогоплательщик УСН, применяющий общую ставку 20 (10)%, так и применяющий специальные ставки 5 (7)%. В указанных случаях в книге покупок регистрируются авансовые счета-фактуры, либо корректировочные счета-фактуры (при возврате или отказе от товаров, работ, услуг). Сведения из книги покупок выгружаются в декларацию по НДС.

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 налогоплательщик УСН, применяющий 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

- ❑ 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.

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 налог. 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!