



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

18 сентября 2024

Изменения налогового законодательства в части налога на добавленную стоимость

Начальник отдела камерального контроля № 2
УФНС России по Владимирской области
Суханова И.А.



1 Лица, применяющие УСНО с 01.01.2025 признаются плательщиками НДС (176-ФЗ от 12.07.2024)



Обязанности для указанных лиц (глава 21 НК РФ):

- **Предъявить НДС покупателю в стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) (п. 1 ст. 168 НК РФ).**
- **Исчислить и уплатить НДС в бюджет.**
- **Ежеквартально представлять в ЭЛЕКТРОННОЙ форме декларации по НДС (п. 3 ст. 80, п. 5 ст. 174 НК РФ).**
- **Выставлять покупателям счета-фактуры, вести книги покупок и продаж, регистры бухгалтерского учета (п. 3 ст. 169 НК РФ, Постановление Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011).**
- **Обеспечить электронное взаимодействие с налоговым органом (получение требований, актов, решений и пр. по ТКС) согласно п.5.1 ст.23 НК РФ.**



1 Уровень дохода за предшествующий год **менее 60
млн.руб.**



Автоматическое освобождение от
обязанностей налогоплательщика НДС

- Не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет (за исключением НДС при ввозе на территорию РФ и НДС, исчисляемого в качестве налогового агента).
- Не представляет декларации по НДС.
- Составляют счета-фактуры с отметкой «Без НДС», ведут книги продаж.
- В случае превышения дохода уровня 60 млн.руб. начинает со следующего месяца исполнять обязанности плательщика НДС.



1 Уровень дохода за предшествующий год **от 60 до 450 млн.руб.**

Доход от 60 до 250 млн.руб.



Имеется право выбора ставок (или/или):

- 1) **20 % или 10 %** (имеется право на вычет «входного НДС»).
- 2) **5 %** (нет права на вычет «входного НДС», нельзя отказаться в течении 3-х лет).
- 3) **7 %** (нет права на вычет «входного НДС», нельзя отказаться в течение 3-х лет).

Доход от 250 до 450 млн.руб.



Имеется право выбора ставок (или/или):

- 1) **20 % или 10 %** (имеется право на вычет «входного НДС»).
- 2) **7 %** (нет права на вычет «входного НДС», нельзя отказаться в течение 3-х лет).

Имеется право на:

Ставку **0 %** при осуществлении операций по экспорту товаров, услуг по международной перевозке, транспортно-экспедиторских услуг, при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории РФ.



1 Переходные положения и особенности

1. Налогоплательщик на УСНО. На конец 2024 года у него имеются остатки товара.

- Если налогоплательщик с 2025 года будет применять ставку НДС 20%, то по остаткам товара можно принять к вычету «входной» НДС, если налог не был отнесен к расходам по УСНО и если указанный товар будет использоваться в облагаемых НДС операциях;
- При применении налогоплательщиком, применяющим УСН, с 2025 года освобождения по п.1 ст. 145 НК РФ, либо налоговых ставок 5% или 7 %, НДС по остаткам товара учитывается в стоимости этих товаров (пп.8 п.2 ст. 170 НК РФ) и к вычету не принимается.

2. Налогоплательщик на общепринятой системе. На конец 2024 года у него имеются остатки товара.

- Если налогоплательщик с 2025 года будет применять освобождение или ставку НДС 5 или 7%, то по остаткам товара нужно восстановить НДС, ранее принятый к вычету, в 4 квартале 2024 года (если он подпадает под ст. 145 НК РФ) или в 1 квартале 2025 года (если будет применять 5 или 7 %).



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

18 сентября 2024

Спасибо за внимание