



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**Основные вопросы и ошибки при  
заполнении декларации по НДС  
налогоплательщиками, применяющими  
УСН и уплачивающими НДС с 01.01.2025**

**Марина Александровна Городилина**

Начальник отдела налогообложения  
юридических лиц и камерального контроля  
УФНС России по Пермскому краю

# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 № 176-ФЗ



УСН = плательщики НДС



# ДЕКЛАРАЦИОННАЯ КАМПАНИЯ УСН НДС



## Кто представляет?

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

## Как считаем?

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

Должны сдать  
декларации по НДС

**2 180 НП**

1 220 ЮЛ  
960 ИП

Представили  
декларации по НДС

**2 159 НП**

1 208 ЮЛ  
951 ИП



Декларационная  
кампания выполнена на **99%**

Дополнительно  
поступило в бюджет **1 829** млн руб.

# Ошибки, допускаемые плательщиками УСН при сдаче деклараций по НДС



## ● Непредставление налоговых деклараций по НДС при наличии налоговой базы

*Например, плательщик УСН имеет льготу по НДС. Он осуществляет операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС, поэтому у него не возникает обязанности исчислять и уплачивать налог. Однако декларацию он обязан представлять, а счет-фактуру составлять не требуется.*

## ● Представление «нулевых» деклараций по НДС при наличии операций по расчетному счету и кассе

## ● Одновременное применение налоговых ставок 20%, 5%, 7% и налоговых вычетов: в одной декларации заявляются все три ставки и налоговые вычеты.

## ● Занижение выручки, отражаемой в декларации по НДС

## Неверное применение ставки 5% при превышении дохода порогового значения 250 млн руб.

*Чтобы определить, превышает ли годовой доход установленный лимит и выбрать правильную пониженную ставку, требуется использовать кассовый метод расчета, который включает все доходы, учитываемые при УСН.*

*При этом расходы не учитываются, даже если объектом налогообложения является «доходы минус расходы».*

## Неисчисление авансовых платежей (5/105, 7/107 20/120)

*При получении аванса стоимость товаров (работ, услуг) уже включает НДС. Поэтому для расчёта НДС достаточно применить к стоимости товара с учетом налога расчетную ставку. Например: плательщик УСН получил аванс в сумме 500 руб. (с учетом НДС). При ставке 5% сумма налога к уплате составит:  $500 \text{ руб.} \times 5/105 = 23,8 \text{ руб.}$*

## Неправомерное применение налоговых вычетов по НДС (технические ошибки, фиктивные вычеты)



# Изменения и новые разъяснения Минфина и ФНС

| ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ                                                                                    | СУТЬ ИЗМЕНЕНИЙ И КАК ПРИМЕНЯТЬ НА ПРАКТИКЕ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Основание                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Отменили формат 5.01 электронного счета-фактуры и УПД                                             | С 1 апреля 2025 года действует только одна версия формата счета-фактуры и УПД — 5.03. Формат 5.01 утратил силу. Раньше можно было применять любой из этих форматов. Убедитесь, что контрагенты передавали вам счета-фактуры во II квартале в формате 5.03. Если счет-фактура выставлен в апреле или позже в старом формате, требуйте заменить документ.                                                              | Приказ ФНС от 15.11.2024 № ЕД-7-26/1032       |
| Упростили подтверждение нулевой ставки НДС при международной перевозке товаров                    | Чтобы подтвердить нулевую ставку НДС, вместе с декларацией за II квартал 2025 года направьте в инспекцию электронный реестр сведений из перевозочных документов вместо копий документов с отметками таможни. Это касается транспортно-экспедиционных услуг, услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и контейнеров, а также услуг по международной перевозке товаров железнодорожным транспортом. | Приказ ФНС от 15.11.2024 № ЕД-7-15/1036@      |
| Туристический налог включили в базу по НДС                                                        | Туристический налог входит в общую стоимость услуг по временному проживанию и не исключается из базы по НДС. Это прямо следует из НК. Убедитесь, что верно рассчитали НДС со стоимости оказанных услуг. Есть риск занижить налоговую базу, если в счете отдельно выделяете турналог.                                                                                                                                 | Письмо Минфина от 11.03.2025 № 03-07-11/23614 |
| Российскую компанию (ИП) признают налоговым агентом по НДС, даже если иностранцу платит посредник | Российская организация должна исчислить и заплатить НДС как налоговый агент, если приобретает у иностранной компании услуги и место реализации — РФ. Организация будет налоговым агентом даже в том случае, если оплату иностранцу переводит платежный посредник. Налоговый агент должен заполнить раздел 2 декларации по НДС.                                                                                       | Письмо Минфина от 05.05.2025 № 03-07-08/44734 |

# ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



## Вопрос

## Ответ

**Налогоплательщик на УСН стал плательщиком НДС по ставке 20%. С 2019 по 2024 год приобретал товары, которые на 01.01.2025 не были реализованы. Возможно ли, принять НДС к вычету по таким товарам в 2025 году? С какого момента следует считать 3-летний срок: с 01.01.2019 или 01.01.2025?**

Налогоплательщик, применяющий УСН и выбравший с 01.01.2025 общие ставки НДС 20% (10%), может принять "входной" НДС по остаткам товара на 31.12.2024 при выполнении условий для вычета, предусмотренных ст. ст. 171, 172 Кодекса. Например, в декларации за 1 квартал 2025 года могут быть учтены счета-фактуры, датированные не ранее 01.01.2022 года. Письмо ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17565@.

**Можно ли плательщику на ОСНО применить вычет по НДС с покупок у контрагента на УСН и по каким ставкам НДС?**

Контрагенты имеют право на вычет НДС от плательщиков УСН независимо от предъявленной ставки 5%, 7%, 10% или 20% (ст. 164, 171, 172 НК РФ)

**Применения с 2025 года НДС налогоплательщиком, применяющим УСН, при приобретении металлолома и макулатуры.**

В общем случае налог исчисляют покупатели - налоговые агенты по НДС (покупатели). Агент по НДС налогоплательщик УСН с 2025 года при покупке лома и макулатуры уплачивает НДС по ставке, указанной продавцом в первичном учетном документе, а для использования права на вычет "входного" НДС при покупке металлолома покупателю необходимо выбрать ставку НДС 20 процентов.

**Можно ли плательщику УСН, выбравшему общие ставки 20% (10%), применить вычет по НДС с покупок, которые не учтены в расходах по УСН?**

Плательщики УСН, выбравшие общие ставки 20% (10%) могут применить вычет по НДС при соблюдении общих правил, то есть одновременное соблюдение 3 условий:

- товары, работы и услуги приняты к учету;
- они используются в деятельности, облагаемой по НДС;
- есть правильно оформленный счет-фактура

# ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



## Вопрос

## Ответ

**Организация на УСН становится плательщиком НДС, при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества, с арендаторами заключены договоры на возмещение коммунальных услуг. Как правильно исчислить НДС?**

Если компенсация коммунальных расходов является частью арендной платы, начислите НДС на всю сумму арендной платы по ставке 5 или 7%. Оформите счет фактуру и зарегистрируйте в книге продаж. В доходы по УСН включите арендную плату без НДС

Если выставляете арендатору счет за коммуналку отдельно от арендной платы, НДС на эту сумму не начисляйте. Оформите счет фактуру только на арендную плату. Входной НДС по коммунальным услугам к вычету не принимайте. В доходы по УСН включите всю сумму компенсации и арендную плату без НДС

**Организация-посредник продает товары по поручению комитента. Комитент платит НДС по ставке 20%, а посредник применяет ставку 5% или 7%**

На посредническое вознаграждение начислите НДС по ставке 5% или 7%, оформите счет фактуру от своего имени на имя комитента и зарегистрируйте в книге продаж. Эту сумму налога вы заплатите в бюджет по итогам квартала.

При отгрузке товаров оформите счет фактуру от своего имени на имя покупателя с НДС 20%. Зарегистрируйте счет-фактуру в части 1 журнала учета счетов фактур. Копию счета фактуры направьте комитенту. Он также выпишет счет фактуру на имя покупателя и вышлет вам. Зарегистрируйте этот счет фактуру в части 2 журнала учета счетов фактур. НДС со стоимости реализованных товаров платит комитент. В доходы по УСН включите только сумму посреднического вознаграждения без НДС

**ИП на УСН с 2025 года становится плательщиком НДС, осуществляет деятельность в сфере культуры и искусства.**

**Можно ли ИП применять освобождение от НДС в соответствии с пп. 20 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса?**

Освобождением по пп. 20 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса **НЕ** могут пользоваться ИП, даже если они осуществляют деятельность в сфере культуры и искусства. Поскольку в указанной норме речь идет только об организациях. (Определение ВС РФ от 01.07.2022 N 310-ЭС22-7391: "У ИП отсутствует право на применение указанной льготы, поскольку у него отсутствует статус "организации культуры и искусства"). Указанный пункт расширительному толкованию не подлежит.



# ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



## Вопрос

## Ответ

**Плательщик УСН, выбрал ставку 5%.  
Приобрел основное средство, которое  
будете использовать в деятельности,  
облагаемой НДС.  
Вправе ли применить вычет?**

Вы не вправе принять к вычету входной налог, который заплатили продавцу в составе цены, поскольку применяете пониженную ставку НДС.  
На УСН «доходы минус расходы» включите НДС в первоначальную стоимость основного средства. Списывайте эту стоимость на расходы ежеквартально равными долями в течение календарного года, в котором перечислили оплату продавцу и ввели объект в эксплуатацию

**Организация на УСН, имела доход за 2024  
год менее 60 млн.руб., заключила  
концессионное соглашение по объектам  
тепло- водоснабжения в населенном пункте  
менее 100 тыс.чел. Следует ли платить НДС  
в 2025 году и по какой ставке 5 или 20%.**

До 2025 года такие концессионеры, в населенных пунктах менее 100 тыс. чел. не уплачивали НДС. С 01.01.2025 при совершении в рамках концессионного соглашения операций по реализации товаров (работ, услуг) концессионер на УСН независимо от наличия права на освобождение от НДС по ст. 145 Кодекса, а также независимо от численности населенного пункта, в котором расположены объекты тепло- водоснабжения, исчисляет НДС по таким операциям в общеустановленном порядке, применяя ставку НДС 20% с правом применения налогового вычета.

**Плательщик УСН, выбрал ставку 5%, ввозит  
товары из ЕАЭС.**

При импорте вы должны платить НДС по ставке 20% или 10% в зависимости от вида товаров.  
На УСН «доходы минус расходы» уплаченный НДС вы вправе включить в расходы одновременно со списанием стоимости ввезенных товаров. НДС можно включить в расходы в книге учета отдельной строкой или в составе стоимости товаров