

Изменения по НДС для налогоплательщиков, применяющих УСН



Начальник отдела налогообложения юридических лиц
Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве
В.А. Синякевич

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ,
дата вступления в силу с 01.01.2025

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Увеличены пороговые значения

для налогоплательщиков, применяющих УСН:

с **265.8** до **450** млн ₽
по размеру доходов

с **150** до **200** млн ₽
по размеру остаточной стоимости основных средств

для организаций, переходящих на УСН:

с **112.5** до **337.5** млн ₽
по размеру доходов за 9 месяцев календарного года, ограничивающего переход на УСН

С 2025 плательщики УСН становятся налогоплательщиками НДС

Вводится обязанность по уплате НДС для налогоплательщиков на УСН с доходами более **60 млн ₽** по их выбору:

20% по стандартной ставке с правом на вычеты

5% при доходе от 60 до 250 млн ₽ без права на вычеты

7% при доходе от 250 до 450 млн ₽ без права на вычеты

освобождение от НДС

доход < 60 млн ₽

Уведомление налогового органа об освобождении от НДС или о применяемой ставке НДС не требуется

Справочно:
при доходе более 450 млн ₽ переход на ОСНО

С 2025 исключаются повышенные налоговые ставки по УСН

8%

для объекта «доходы»

20%

для объекта «доходы-расходы»

Справочно:
ставки по УСН 6% для «доходов» и 15% для «доходы минус расходы» с возможностью их понижения субъектами РФ

Исчисление и уплата НДС налогоплательщиками УСН

доход за год
< 60 млн ₽

Автоматическое освобождение от уплаты НДС

Отсутствует обязанность:

- по представлению деклараций по НДС
- по ведению книги покупок и книги продаж

доход за год
> 60 млн ₽

Начало уплаты НДС

Действие освобождения от НДС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения

В 2025 году аналогично для вновь созданных организаций или ФЛ, получивших статус ИП

Доход для освобождения от НДС

рассчитывается также, как и доходы для расчета налога по УСН

если

ПСН и УСН
ПСН и ОСНО
ПСН и ЕСХН



*учитывается общая сумма доходов за 2024 год
по применяемым режимам налогообложения*

В отношении расчета доходов по ПСН

учитываются фактически полученные ИП доходы

если

Агент (комиссионер)
на УСН



*учитывается только полученное им агентское
(комиссионное) вознаграждение*

Порядок исчисления НДС

**Объектом
налогообложения НДС**



*признаются операции по реализации товаров
(работ, услуг) на территории РФ*



передача имущественных прав

Налоговая база по НДС



*определяется как стоимость реализованных товаров,
работ, услуг (с учетом акциза для подакцизных товаров)*



Налогоплательщик УСН, обязанный исчислять и уплачивать НДС в бюджет, дополнительно к цене обязан предъявить к оплате покупателю исчисленную им сумму НДС

Сумма НДС отражается в счетах-фактурах, расчетных и первичных документах, составляемых при реализации, и выделяется отдельной строкой

Выбор ставки НДС

осуществляется налогоплательщиком УСН самостоятельно

Общеустановленные ставки:

20%

10%

0%



Если основными покупателями товаров, работ или услуг являются организации и ИП, ведущие облагаемую НДС деятельность, может быть выгоднее применение общеустановленных ставок НДС с правом на вычет НДС, предъявленного при покупках



При выборе общеустановленных ставок НДС налогоплательщик УСН может перейти на применение специальной ставки НДС без ограничений с начала нового налогового периода (квартала)

Пониженные (специальные) ставки:

5%

доход за год
от 60 млн ₽ < 250 млн ₽

7%

доход за год
от 250 млн ₽ < 450 млн ₽



Если НП УСН применял освобождение от НДС в текущем году, но утратил право в связи с превышением установленного лимита доходов 60 млн. рублей



Если в текущем году НП УСН применял освобождение от НДС или пониженную ставку 5%, но утратил право в связи с превышением лимита доходов



Ставка 0% применяется по операциям, указанным в пп. 1-1.2, 2.1-3.1, 7, 11 п. 1 ст. 164 НК РФ, право на вычет «входного» НДС отсутствует



Применяют непрерывно в течение 12 кварталов подряд



При ввозе товаров на территорию РФ, в том числе из стран ЕАЭС



При исчислении НДС налогоплательщиком УСН - покупателем в качестве налогового агента

В ряде случаев применяются расчетные ставки НДС: 10/110, 20/120, 5/105, 7/107.
Например, при получении авансов

Момент возникновения обязанности по исчислению НДС

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

- ☐ день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)
- ☐ день оплаты (аванс) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

Налогоплательщики УСН, получающие авансы до отгрузки, должны исчислить НДС дважды: при получении аванса при отгрузке товара

Если товар поставляется в счет аванса, сумма НДС, исчисленная с аванса, может быть принята к вычету при отгрузке

В случаях, когда оплата поступает после отгрузки, НДС исчисляется только один раз – в момент отгрузки

Если в текущем квартале в счет аванса была осуществлена частичная отгрузка, НДС исчисляется только с той части аванса, в счет которой отгрузка еще не произошла

Если аванс получен и отгрузка планируется в одном квартале, то НДС исчисляется только при отгрузке

Исчисление НДС по длящимся договорам

НДС с аванса не исчисляется - если покупатель перечислил налогоплательщику УСН аванс до 01.01.2025, а поставка будет после этой даты.

Если покупатель отказывается доплатить НДС налогоплательщику УСН, при отгрузке считается, что цена включает НДС. Сумму НДС можно рассчитать с помощью расчетных ставок: 5/105, 7/107 (*специальные ставки*) или 20/120, 10/110 (*общеустановленные ставки*). Определенная таким образом сумма НДС уменьшает доходы для УСН.

С 2025 года, если ожидается превышение лимитов доходов, рекомендуется вносить в договор условие о возможности увеличения цены на НДС, чтобы покупатель мог доплатить эту сумму продавцу на УСН.

Счета-фактуры и их регистрация

Налогоплательщик УСН

обязан исчислять и
уплачивать НДС

счет-фактура выставляется

(в течение пяти дней после отгрузки или получения аванса)

Для покупателя счет-фактура является основанием для применения налоговых вычетов по НДС

При реализации ФЛ с/ф не выставляется, но может быть составлен сводный документ с общими данными по облагаемым операциям для его регистрации в книге продаж

освобожден от НДС

счета-фактуры не выставляются

Если продавец ошибочно выставит с/ф с НДС, этот НДС должен быть уплачен в бюджет (права на вычеты «входного» НДС у НП УСН нет, покупатель имеет право на вычеты НДС согласно нормам ст. 171 и 172 НК РФ)

Книга продаж — это документ, в котором регистрируются все счета-фактуры, выставленные в текущем квартале. По окончании квартала сведения из книги продаж переносятся в декларацию по НДС (раздел 9 налоговой декларации по НДС)

Книга покупок — это документ, предназначенный для регистрации в ней счетов-фактур, полученных от продавцов (поставщиков) товаров (работ, услуг). По истечении квартала сведения из книги покупок переносятся в декларацию по НДС (раздел 8 декларации по НДС)

Все выставленные с/ф подлежат обязательной регистрации в книге продаж

Если НП УСН имеет право на вычеты по НДС, он ведет книгу покупок

Право на вычет и восстановление «входного» НДС

Вычеты НДС

исчисленный самим плательщиком УСН

вычет вправе заявить как НП УСН, применяющий общую ставку 20%/10%, так и применяющий специальные ставки 5%/7%

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

предъявленный НДС при покупках, при ввозе товаров в РФ и/или при перечислении авансов продавцу за будущие покупки («входной» НДС)

предъявленный НДС при покупках, при ввозе товаров в РФ и/или при перечислении авансов продавцу за будущие покупки («входной» НДС)

вычет вправе заявить НП УСН, применяющий общеустановленную ставку НДС 20%/10%.

право на вычет «входного» НДС у НП УСН, применяющего специальную ставку НДС 5% или 7%, или у НП 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.

НП УСН обязан восстановить ранее принятый к вычету "входной" НДС в двух случаях:

- при переходе со ставки НДС 20% / 10% на специальные ставки 5% или 7%
- при переходе с начала следующего года со ставки НДС 20% / 10% на освобождение от НДС, если доход за прошедший год составил менее 60 миллионов рублей

Восстановление происходит в первом налоговом периоде, когда применяется ставка 5% или 7%, либо в последнем налоговом периоде перед началом освобождения от НДС

Восстановление "входного" НДС по основным средствам происходит пропорционально их остаточной стоимости

Переходные положения по "входному" НДС

Суммы "входного" НДС, которые НП УСН с объектом налогообложения "доходы - расходы" не отнесли к расходам до конца 2024 года, могут быть приняты к вычету согласно нормам гл. 21 НК РФ при условии, если НП УСН, примет решение применять ставки 20% или 10%

Если же НП решит применять ставки 5% или 7%, эти суммы "входного" НДС к вычету принять нельзя

Порядок расчета, представления декларации по НДС и уплаты налога

Налоговый период по НДС



квартал



по окончании каждого квартала налогоплательщик УСН должен определить сумму исчисленного НДС, которую следует уплатить в бюджет

Расчет суммы НДС,
подлежащей уплате в бюджет



по итогам
каждого квартала



сложение всех сумм НДС, исчисленных по всем отгрузкам и полученным авансам за текущий квартал, а также с учетом сумм восстановленного налога. Она указывается в итоговых строках книги продаж. Затем из общей суммы НДС вычитаются суммы НДС, подлежащие вычету. Разница между этими двумя величинами подлежит уплате в бюджет

Сроки и порядок представления декларации по НДС и уплаты налога

Декларация подается исключительно в электронном виде через оператора ЭДО

Срок подачи декларации — не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом

Налоговые агенты, применяющие освобождение от уплаты НДС, могут подать декларацию на бумаге

НДС уплачивается равными долями в течение трех месяцев после окончания квартала.

Все показатели в декларации указываются в полных рублях, кроме разделов 8-12.

Суммы менее 50 копеек отбрасываются, а суммы 50 копеек и более округляются до полного рубля.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Основные условия для применения УСН с 01.01.2025

<450

Доход, млн ₽

<200

Остаточная
стоимость, млн ₽

<130

Сотрудники

Налогоплательщики, которые утратили право на применение УСН в 2024 г. из-за превышения пороговых значений по доходам, могут перейти на УСН с 01.01.2025. Организации должны соответствовать установленному критерию по размеру доходов за 9 месяцев 2024 г. Для ИП эти ограничения не применяются.

Ставки для УСН

6%

«доходы»

15%

«доходы-расходы»

Субъекты РФ могут снижать ставки до 1% и 5% соответственно.

Для вновь зарегистрированных ИП в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по временному проживанию может применяться ставка 0% в течение двух лет.

С 2025 г. исключаются повышенные налоговые ставки для УСН, которые применялись, если доходы налогоплательщика в отчетном периоде превышали 150 млн ₽ (в 2024 г. с учетом коэффициента-дефлятора 199,35 млн ₽), но не превышали 200 млн ₽ (в 2024 г. с учетом коэффициента-дефлятора 265,8 млн ₽), и/или средняя численность работников была выше 100 человек, но не превышала 130 человек.

Порядок применения чеков контрольно-кассовой техники

налогоплательщиками УСН с 01.01.2025

С 01.01.2025 НП УСН, которые обязаны исчислять и уплачивать НДС в бюджет, должны учитывать новые ставки НДС в кассовых чеках. Это требование связано с изменениями, внесенными в Приказ ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@.



Если разработчики ККТ не успевают предоставить обновление программного обеспечения, которое позволит указывать в кассовых чеках специальные ставки НДС, пользователи могут продолжать формировать чеки по старым правилам до выхода соответствующего обновления. В таком случае в чеках следует указывать реквизиты "сумма расчета без НДС" и "сумма расчета по чеку без НДС". При этом общая сумма расчета должна включать НДС по специальным ставкам (5% или 7%). Как только появится обновление ПО для ККТ, поддерживающее специальные ставки НДС, пользователи должны начать формировать чеки с указанием новых ставок НДС.





Спасибо за внимание!



Владимир Александрович
УФНС России по г. Москве