



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ  
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

# НОВЫЕ ПРАВИЛА ПО НДС ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН В 2025 ГОДУ



20  
24

Начальник отдела камерального контроля НДС Животенко С.А.



## НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

**НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 12.07.2024 № 176-ФЗ**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 29.10.2024 № 362-ФЗ**

**ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 17.10.2024 № СД-4-3/11815@**

**«Методические рекомендации для налогоплательщиков,  
применяющих упрощенную систему налогообложения,  
которые с 1 января 2025 года признаются  
налогоплательщиками налога на добавленную стоимость»**



## ОБЯЗАННОСТЬ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ НДС

ОБЯЗАННОСТЬ НЕ ВОЗНИКАЕТ	ОБЯЗАННОСТЬ ВОЗНИКАЕТ
Доходы за 2024 год <b>НЕ</b> превысили 60 млн. рублей	Доходы за 2024 год превысили 60 млн. рублей
Уведомление об освобождении в налоговый орган <b>НЕ</b> подается	Если ввезли товар на территорию РФ
Декларация по НДС <b>НЕ</b> подается	Если выполняете функции налогового агента
Книги покупок и продаж <b>НЕ</b> ведутся	Если выставили счет-фактуру с выделенной суммой НДС
Счета-фактуры <b>НЕ</b> выписываются	Если являетесь участником, ведущим общие дела в инвестиционном или простом товариществе; концессионером или доверительным управляющим

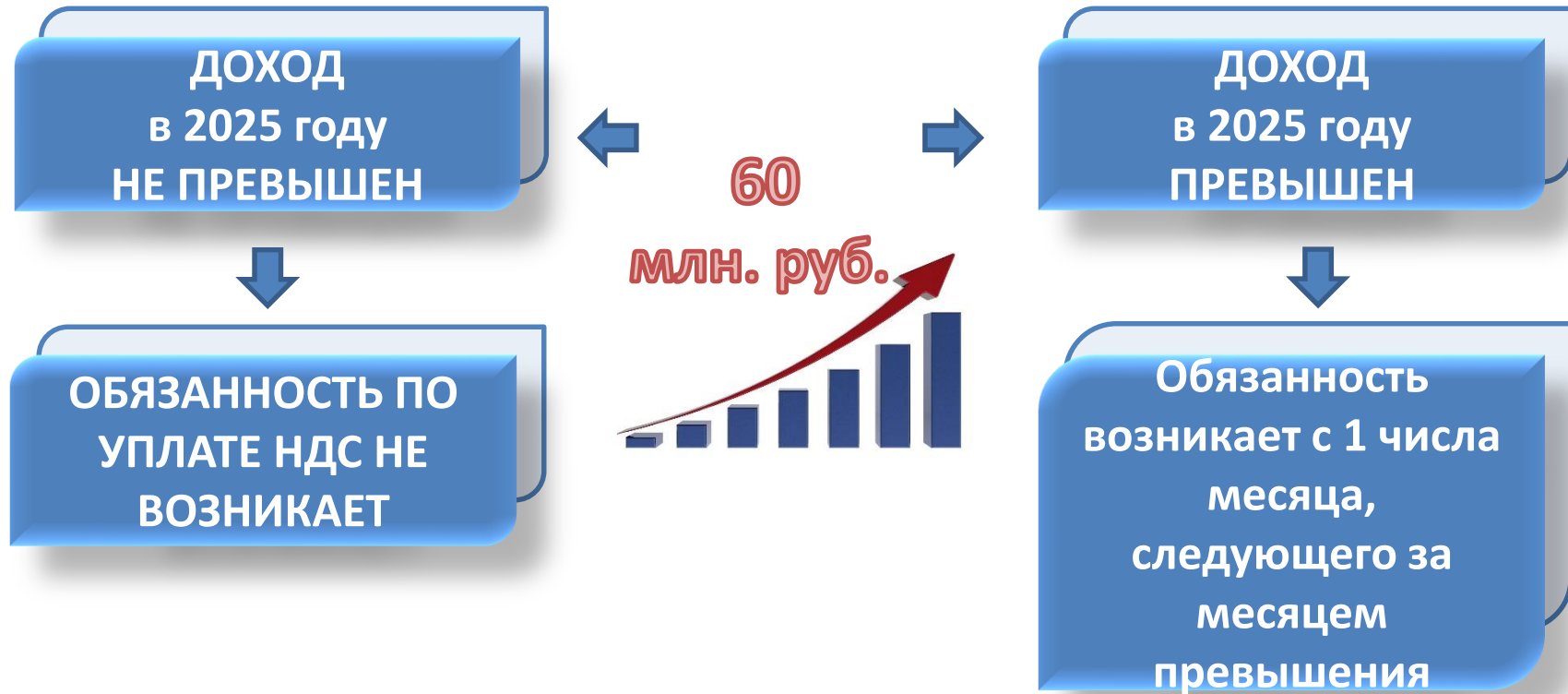


## В КАКОМ СЛУЧАЕ ПЛАТЕЛЬЩИК УСН ОБЯЗАН В 2025 ГОДУ НАЧАТЬ УПЛАЧИВАТЬ НДС





## ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ИП, СОЗДАНЫМИ В 2025 ГОДУ





## КАК ПЛАТЕЛЬЩИКУ УСН СЧИТАТЬ ДОХОДЫ

Для тех, кто применял УСН в предыдущем периоде	Для тех, кто перешел на УСН с других режимов
<p>За предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сумма доходов не превысила в совокупности 60 млн. руб., определяемых в соответствии со статьей 346<sup>15</sup> и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346<sup>25</sup> НК РФ</p>	<p>За предшествующий календарный год, сумма доходов не превысила в совокупности 60 млн. руб., определяемых в порядке, установленном главой 23, 25 или 26<sup>1</sup> НК РФ</p>

Если ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то для освобождения от НДС учитывается общая сумма доходов за 2024 год по обоим применяемым режимам налогообложения. По ПСН учитываются фактически полученные доходы.



## СТАВКИ НДС ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН

**5%**

Сумма доходов  
за предыдущий  
год  
не превысила  
250 млн. рублей

Утрачено право  
на освобождение

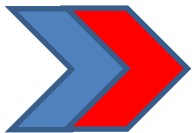
Право утрачивается,  
начиная с 1-го числа  
месяца, следующего  
за месяцем, в  
котором имело  
место превышение  
дохода

**7%**

Сумма доходов  
за предыдущий  
год  
не превысила  
450 млн. рублей

Утрачено право  
на освобождение  
или применение  
ставки 5%

Право утрачивается,  
начиная с 1-го числа  
месяца, в котором  
имело место  
превышение дохода



## ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ СТАВОК

ГОД	ДОХОД (млн. руб.)	СТАВКА		
		С 01.01.2025	С 01.01.2026	С 01.01.2027
2024	100	5%		
2025	270		7%	
2026	230			5%

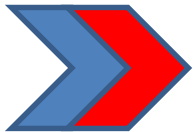
2024	100	5%		
2025	50		X	
2026	80			Право выбора ставки



## КОГДА ПРИМЕНЯЕТСЯ СТАВКА 0%

	<p><b>Экспорт товаров</b></p>		<p><b>Международные перевозки товаров</b></p>
	<p><b>Транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки</b></p>		<p><b>Реализация товаров дипломатическим представительствам и международным организациям</b></p>

**Документальное подтверждение обоснованности применения ставки 0% обязательно!**



## ПРИМЕНЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ СТАВОК

- ❑ Для налогоплательщика УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, выбравшего применение общеустановленных ставок НДС, применяются расчетные ставки НДС: **20/120, 10/110**.
- ❑ Для налогоплательщика УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, выбравшего применение специальных ставок НДС, применяются расчетные ставки НДС: **5/105, 7/107**.



## НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

**ПРИ ОТГРУЗКЕ В СЧЕТ  
АВАНСА**

**ПРИ ВОЗВРАТЕ АВАНСОВ И  
РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА**

**ПРИ ВОЗВРАТЕ ПОКУПАТЕЛЕМ ТОВАРОВ ИЛИ  
ОТКАЗА ОТ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)**

**ПРИ ИЗМЕНЕНИИ ЦЕНЫ ОТГРУЖЕННЫХ  
ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) В СТРОНУ  
УМЕНЬШЕНИЯ**



## ПРЕИМУЩЕСТВА ЭЛЕКТРОННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР



### Больше

- Мобильности
- Надежности
- Прозрачности



ЭЛЕКТРОННЫЙ  
ДОКУМЕНТООБОРОТ



### Меньше

- Издержек
- Ошибок
- Нагрузки



ВЫБОР  
ОПЕРАТОРА ЭДО



### Проще

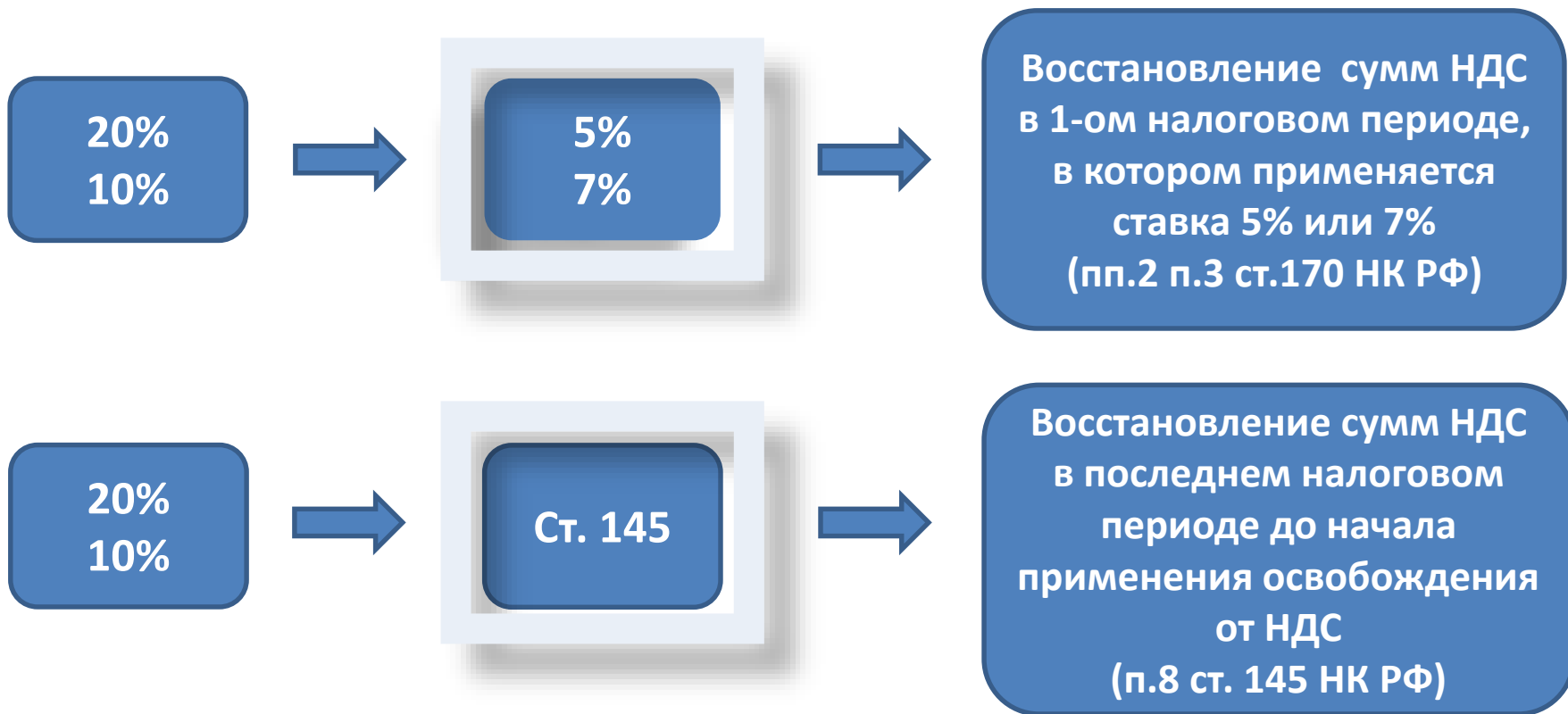
- Анализ
- Внутренний контроль
- Экологичность

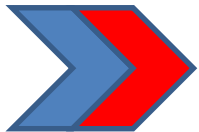


КАЛЬКУЛЯТОР  
ДЛЯ РАСЧЕТА  
ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ВНЕДРЕНИЯ ЭДО  
В КОМПАНИИ



## ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС





## УЧЕТ ВХОДНОГО НАЛОГА ПРИ ВЫБОРЕ СТАВКИ НДС 20%

ПРИБРЕТЕНИЕ (ВВОЗ)	ОБЪЕКТ УСН	
	ДОХОДЫ	ДОХОДЫ-РАСХОДЫ
Товаров, работ, услуг	Принимаются к вычету, если до 2025 года товары (работы, услуги) не были использованы при применении УСН	Принимаются к вычету, если до 2025 года вычет не включен в расходы
ОС и НМА	Принимаются к вычету, если до 2025 года ОС не введены в эксплуатацию, НМА не были приняты к учету	



## СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТЫ НДС

ИНН: [ ] КПП: [ ] Стр.: 001

Примечание: 1. Форма НДС России от 29-го апреля 2014 г. № ИМНС-3-05/040

Форма по НДС 1151001

**Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость**

Номер корректировки: [ ] Налоговый период (год): [ ] Отчетный год: [ ]

Представляется в налоговый орган (код): [ ] по месту нахождения (учета) (код): [ ]

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: [ ]

Форма реорганизации (ликвидация) (код): [ ] ИНН / КПП реорганизованной организации: [ ]

Номер контактного телефона: [ ]

На [ ] страницах с приложениями подтверждающих документов или их копии на [ ] листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик, налоговый агент  
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

Заложено работником налогового органа  
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код): [ ] на [ ] страницах с приложениями подтверждающих документов

(фамилия, имя, отчество полностью)

**Декларация по НДС представляется в электронном виде**

**Срок представления - не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным кварталом**

**Налог уплачивается равными частями в течение 3 месяцев после отчетного периода не позднее 28 числа каждого месяца**



Благодарю за внимание !