



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ  
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

# Особенности исчисления НДС при применении УСН с 2025 года

Старовойтова Светлана Анатольевна  
государственный налоговый инспектор  
отдела оказания государственных услуг

# Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ

*В 2025 г. и позднее действует новое правило: налогоплательщики УСН признаются налогоплательщиком НДС (п. 1 ст. 143, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).*

*При этом они освобождаются от обязанностей налогоплательщика, если доходы за прошлый год не превышают 60 млн руб. или если это вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП (п. 1 ст. 145 НК РФ).*



*Если доходы налогоплательщика УСН за 2024 г. не превысили 60 млн руб., то с 01.01.2025 обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает (п. 1 Методических рекомендаций по НДС для УСН, Письмо Минфина России от 02.10.2024 N 03-07-11/95245).*

*Добровольный отказ от освобождения не предусмотрен.*

# НДС

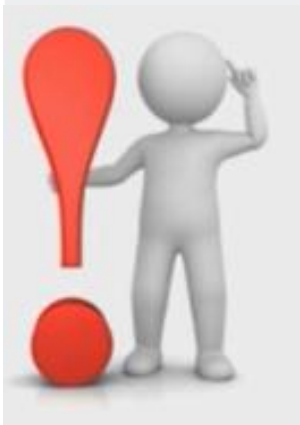
## С 2025 года компании и ИП на упрощенке признаются налогоплательщиками НДС

Доходы на УСН	Ставка НДС (освобождение)	Право на вычет входного НДС	Обязанность представления декларации
Вновь созданные 0-60 млн руб.	Освобождение (автоматически)	Нет	Нет
от 60 до 250 млн руб.	5%	Нет	Да
	20%	Да	
от 250 до 450 млн руб.	7%	Нет	Да
	20%	Да	

✓ Подать в налоговый орган уведомление об освобождении, применении пониженных ставок **не требуется**.

✓ Контрагенты-покупатели, приобретающие товары (работы, услуги) у налогоплательщиков, применяющих УСН и уплачивающих НДС по ставкам 5%, 7%, имеют право на вычет.

# НДС



Если доходы при применении УСН превысили 60 млн руб., **освобождение от уплаты НДС не применяется** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения.

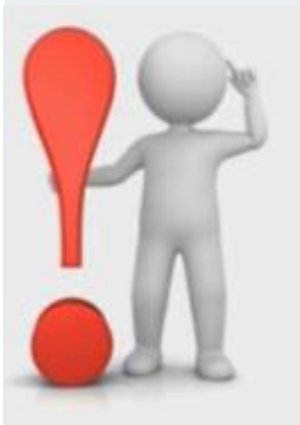
Право на **применение ставки НДС 5% утрачивается** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения дохода 250 млн руб.

Право на **применение ставки НДС 7% утрачивается** с 1-го числа месяца, в котором имело место превышение дохода 450 млн руб.



При выборе ставок НДС 5% и 7% от них **нельзя отказаться** в течение 12 последовательно идущих кварталов, за исключением случая утраты права на применение пониженных ставок. Одновременное применение разных ставок не предусмотрено.

# Определение доходов



Сумма доходов для определения права на освобождение от НДС или на пониженные ставки НДС 5% и 7% определяется по следующим правилам (п. п. 1, 5 ст. 145 НК РФ):

- доход за период, в котором применяется (применялась) УСН, - в соответствии с положениями гл. 26.2 НК РФ, то есть **кассовым методом; ЕСХН кассовым методом; ПСН – фактический доход;**
- доход за период, когда применялся иной режим налогообложения, - по правилам, установленным гл. 23 (для ИП, применявшего ОСНО), гл. 25 (для организации, применявшей ОСНО), 26.1 НК РФ (для плательщиков ЕСХН).

При расчете суммы доходов не учитываются положительные курсовые разницы и субсидии при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав) (п. п. 1, 5 ст. 145, п. 9 ст. 164 НК РФ).

**Если совмещаете (совмещали) разные режимы налогообложения - например УСН и ПСН, - то при определении суммы доходов учитывайте доходы по всем видам деятельности.**



# Декларация НДС

Налогоплательщики УСН за периоды 2025 г. и позднее предоставляют декларации по НДС в следующих случаях:

- не подпадают под освобождение от НДС.
- освобождены от НДС, но совершают операции, при которых налог платить нужно, несмотря на освобождение:

-налоговые агенты;

-выставлены с/ф.

Декларацию по НДС предоставляется в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота (п. 5 ст. 174 НК РФ) в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Освобожденные от НДС упрощенцы не выставляют счета-фактуры, не ведут книги покупок и продаж (ст. 2 Закона от 29.10.2024 N 362-ФЗ).

# НДС

**Применяя освобождение необходимо уплатить НДС в следующих случаях:**

- **выставлены с/ф с НДС;**
- **исполнение обязанностей налогового агента;**
- **ввоз товара на территорию РФ.**
- **участник, ведущий общие дела в инвестиционном (простом) товариществе**

# Льготы по НДС

- освобождение от налога операции по ст. 149 НК РФ;
- исключение отдельных операций из числа объектов налогообложения (п. 2 ст. 146 НК РФ);
- освобождение от НДС отдельных операций по ввозу товаров в РФ (ст. 150, пп. 1.1, 3, 4 п. 1 ст. 151 НК РФ).
- пониженные ставки - 10% и 0% (п. п. 1, 2 ст. 164 НК РФ).

**Разд. 7 декларации** по НДС. В графе 1 раздела - код льготируемой операции.

В графе 2 сумма реализации.

В графе 3 - стоимость (или часть стоимости) приобретенных товаров (работ, услуг), по которым продавец не предъявлял НДС и которые использовали для реализации.

В графе 4 - сумму "входного" ("ввозного") НДС по приобретенным (ввезенным) товарам (работам, услугам), который не принимается к вычету, так как они использованы для освобожденной от НДС операции по реализации.



# Вычеты НДС

**Входной НДС, освобожденные от НДС или применяющие пониженные ставки, учитывают в стоимости товаров, работ и услуг, а при объекте "доходы минус расходы" налог учитывают в расходах (ст. 170 НК РФ).**

Возместить НДС из бюджета могут упрощенцы, применяющие обычные ставки 20% или 10%. При пониженных ставках принимать к вычету и возмещать входной НДС нельзя по всем операциям, включая облагаемые по ставке 0%

**Есть исключения: в случае выставления с/ф**

- **при отгрузке в счет авансов ("обнуление" НДС с аванса);**
- **возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;**
- **возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);**
- **изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.**

При покупке товаров (работ услуг) у упрощенца можно принять к вычету предъявленный им НДС по любой ставке - 5%, 7%, 10% или 20%, даже если продавец освобожден от уплаты налога, но выставил счет-фактуру с НДС (Письмо ФНС от 22.08.2024 N СД-4-3/9631@).

# Восстановление НДС

• На основании пункта 8 статьи 145 и подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Кодекса при переходе налогоплательщика НДС на УСН с применением освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС или с применением налоговой ставки по НДС в размере 5 (7) процентов, суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению.

В случае перехода налогоплательщика НДС на УСН с применением ставок НДС в размере 20 (10) процентов восстанавливать суммы НДС, принятые к вычету не требуется.

# Восстановление НДС

1. Переход с ОСН (доход не превышает 60млн.р.) на УСН (освобождение) – восстановление в 4кв. Восстановленный НДС учитывается в расходах.
2. Переход с ОСН (доход превысил 60млн.р.) на УСН с применением ставок 5% и 7% - восстановление в 1 кв. Восстановленный НДС учитывается в расходах.
3. Переход с ОСН (доход превысил 60млн.р.) на УСН с применением ставок 20% или 10% - восстановления не требуется.
4. Переход с УСН (ставка 20%) на ставки 5% и 7% - восстановление в квартале с которого применяются пониженные ставки.

# Декларация НДС при импорте

**ЕАЭС - Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия.**

При импорте на территорию РФ из стран ЕАЭС предоставляется налоговая **декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам)**. Она утверждена Приказом ФНС России от 27.09.2017 N СА-7-3/765@.

**Срок - не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия товаров к учету, перечислите НДС на ЕНП и сдайте в свою ИФНС декларацию по косвенным налогам, заявление о ввозе товаров и документы о товаре (п. 19 Протокола о косвенных налогах).**

**Декларация предоставляется независимо от наличия освобождения от НДС.**

# НДС ставка 0%

Ставка 0% применяется у плательщиков УСН, применяющих ставки НДС 20,10,5,7 процентов.

По ставке 0% облагается реализация товаров на экспорт (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ)(п. 3 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).

Обоснованность применения налоговой ставки 0% при реализации товаров на экспорт должна быть документально подтверждена

Документы (их копии) либо реестры, указанные в п. 1 ст. 165 НК РФ, представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения ставки 0% в срок не позднее 180 календарных дней считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта (п. 9 ст. 165 НК РФ).

Документы, подтверждающие нулевую ставку (ЕАЭС) (п. 4 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).

При применении ставки НДС 0% право на вычеты "входного" НДС у налогоплательщиков УСН, применяющих ставку НДС 5% (или 7%), отсутствует (п. 10 Методических рекомендаций по НДС для УСН, направленных Письмом ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

# Методические рекомендации ФНС России





**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**