



О введении с 01.01.2025 обязанности по уплате НДС для налогоплательщиков на УСН

Межрайонная ИФНС России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре по вопросу уплаты налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, налога на добавленную стоимость сообщает, что на основании Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» с 01.01.2025 указанные налогоплательщики при доходах более 60 млн. руб. в год должны платить НДС.

Если доходы налогоплательщика УСН за 2024 год не превысили 60 млн. руб., то с 1 января 2025 года обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает.

Налогоплательщики УСН могут выбрать:

- 20% (по стандартной ставке) - с правом на вычеты
- 5% — при доходе от 60 млн. до 250 млн. руб. в год - без права на вычеты
- 7% — при доходе от 250 млн. до 450 млн. руб. в год - без права на вычеты

При применении специальных ставок, налогоплательщик УСН не может отказаться от них в течение 12 последовательных кварталов, за исключением утраты права на их применение.

Применять одновременно специальные ставки НДС и общие ставки 0, 10 и 20% нельзя.

При расчете размера дохода в целях сохранения УСН и возможного НДС с 01.01.2025 учитываются:

- все доходы, в целях УСН (поступления по банку, выручка по ККТ, доходы от маркетплейсов, агентское вознаграждение);
- при совмещении индивидуальными предпринимателями одновременно УСН и ПСН доходы учитываются по обоим режимам налогообложения (гл. 26.1., 26.5 Кодекса).

Если сумма дохода за 2024 год не превысила 60 млн. руб., то налогоплательщики УСН применяют освобождение от НДС (п.1 ст.145 Кодекса).

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не нужно. Если действует освобождение, то отсутствует обязанность сдавать декларации по НДС, вести книгу покупок, книгу продаж.

Исчисленный НДС можно заявить к вычету, вне зависимости от применяемой ставки НДС, в следующих случаях:

- 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 («входной») НДС при покупках, при ввозе товаров и/или при перечислении авансов продавцу за будущие покупки, вправе заявить к вычету только налогоплательщик УСН применяющий стандартную ставку НДС 20%, 10%.

Отчетность по НДС (ежеквартальная)

- не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ИП и ЮЛ).

Срок уплаты НДС (ежемесячно)

- не позднее 28-го числа равными долями в течение 3-х месяцев, следующих за истекшим кварталом.

Если учреждение, которое применяет освобождение от НДС, должно уплатить налог, так как выставило счет-фактуру с выделенной суммой налога, необходимо внести его одним платежом не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 163, п. 4 ст. 174 Кодекса).