



**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ИЗМЕНЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
В ЧАСТИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ  
В РЕДАКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 12 ИЮЛЯ  
2024 ГОДА № 176-ФЗ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ С 01.01.2025**

**Заместитель руководителя  
УФНС России по Мурманской  
области  
Петрова Таисия Николаевна**

# РАСЧЕТ СОВОКУПНОГО ДОХОДА



Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, с 01.01.2025 становятся налогоплательщиками НДС

Для  
налогоплательщиков  
УСН



Считается по правилам учета доходов налога по УСН

ИП при определении  
величины доходов  
учитываются доходы

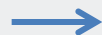


Считается по всем применяемым налоговым режимам (ОСНО + ПСН, ЕСХН + ПСН, УСН + ПСН).  
*\*Расчет доходов по ПСН учитывает фактически полученные ИП доходы*

*\* При определении величины доходов, не учитываются доходы от курсовой разницы и доходы в виде субсидий при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав)*

# ОСВОБОЖДЕНИЕ ПО СТ. 145 НК РФ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН

При доходах  
<60 млн руб.



Налогоплательщик  
и УСН  
освобождены  
по ст. 145 НК РФ



Освобождение  
носит  
обязательный  
характер

Обязанность  
отсутствует:



представлять уведомления об освобождении  
от уплаты НДС



представлять налоговые декларации по НДС



выставлять счета-фактуры  
(ст. 2 Федерального закона от 29.10.2024 №362-ФЗ)



вести книги продаж и покупок  
(п. 1 Методических рекомендаций по НДС для УСН)



Освобождение от НДС для налогоплательщиков УСН  
распространяется на реализацию подакцизных товаров

# ОБЯЗАННОСТЬ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС В БЮДЖЕТ ПРИ ОСВОБОЖДЕНИИ ПО СТ. 145 НК РФ

Налогоплательщик УСН выступает налоговым агентом по НДС



Налогоплательщик УСН осуществляет ввоз товаров на территорию Российской Федерации как из стран ЕАЭС, так и из третьих стран.

## КРИТЕРИИ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ПО СТ. 145 НК РФ

Критерий 60 млн рублей за истекший календарный год **оценивается ежегодно**: если доходы налогоплательщика УСН за истекший календарный год не превысили 60 млн рублей, то с начала следующего календарного года он освобожден от уплаты НДС

То есть для применения освобождения от НДС с 01.01.2025, налогоплательщиками УСН оцениваются доходы за 2024 год, с 01.01.2026 за 2025 год и т.д.

*\* для организаций и ИП применяющих УСН, созданных в 2025 году, применяется аналогичный подход (в т.ч. при регистрации в последующие годы)*

# НДС ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПРИМЕНЯЮЩИХ УСН

При доходах  
>60 млн руб.



Возникает обязанность по  
исчислению и уплате НДС в  
бюджет

НП обязаны:



обеспечить получение документов от  
налогового органа в электронной форме по  
ТКС через оператора электронного  
документооборота (п. 5.1 ст. 23 НК РФ)



предоставлять налоговые декларации по  
НДС



выставлять счета-фактуры с НДС



вести книги продаж и покупок



представлять пояснения в электронной  
форме по ТКС  
(Формат утвержден Приказом ФНС России  
от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@)

# ПРЕВЫШЕНИЕ ДОХОДА В 60 МЛН РУБЛЕЙ В 2025 ГОДУ

Доход  $>60$  млн рублей, но  $\leq 450$  млн рублей

**с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн рублей возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС**

*\*Для организаций и ИП применяющих УСН, созданных в 2025 году, применяется аналогичный подход (в т.ч. при регистрации в последующие годы)*

# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговый период по НДС - квартал

Срок представления налоговой декларации по НДС



не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом



Налоговая декларация по НДС представляется в налоговый орган исключительно в электронном виде по ТКС через оператора ЭДО

Уплата НДС



до 28 числа каждого месяца, следующего за истекшим кварталом

равными долями в течение трех месяцев

Момент определения налоговой базы по НДС

● день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

● день оплаты (аванс) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)



Вычет может быть заявлен в течение трехлетнего срока, установленного п. 1.1 ст. 172 НК РФ, в случае применения общеустановленных ставок НДС.



# ОСОБЕННОСТИ ВЫСТАВЛЕНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР

- порядок выставления счетов фактур определен в ст.169 НК РФ;

- счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем НДС к вычету;

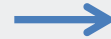
- счет-фактура выставляется не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки товаров (работ, услуг) (ст. п.1, п.3 ст.168 НК РФ);

- при реализации товаров работ услуг в адрес физических лиц составляется сводный счет-фактура и регистрируется в книге продаж.

*\* Обратите внимание: при освобождении по ст. 145 НК РФ счета-фактуры не составляются. При этом, в случае выставления счета-фактуры с НДС у налогоплательщика возникает обязанность по предоставлению налоговой декларации и уплате налога. Право на налоговые вычеты отсутствует, НДС уплачивается одним платежом не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.*

# СТАВКИ НДС ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН

Общеустановленные ставки  
НДС



0%, 10%, 20%

Специальные налоговые ставки НДС

**5%**

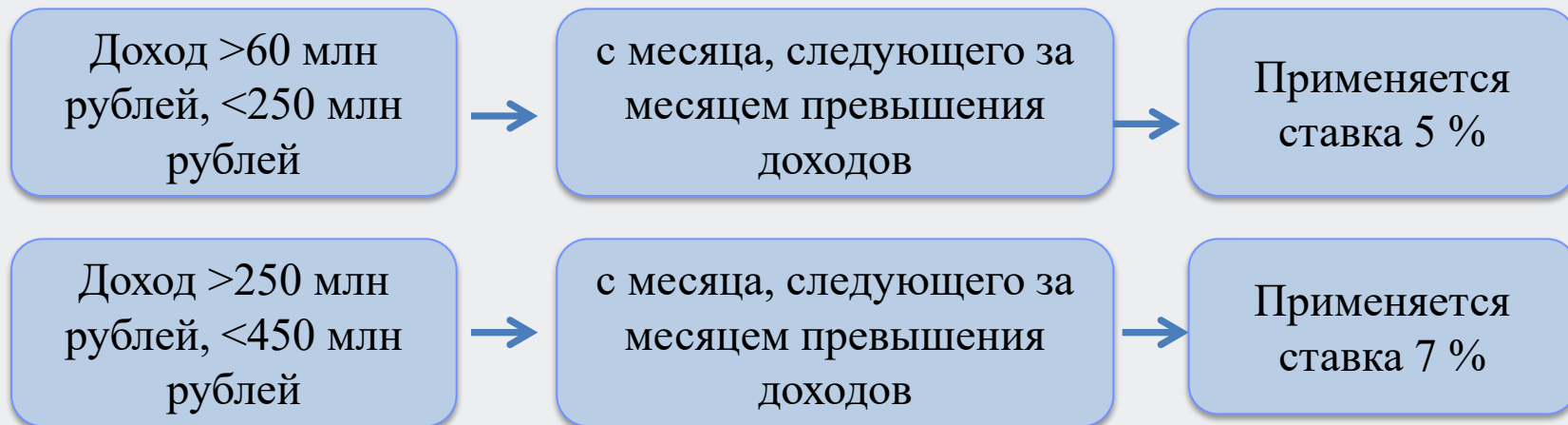
Доход от 60 млн рублей до  
250 млн рублей

**7%**

Доход от 250 млн рублей до  
450 млн рублей

*\* При выборе одной из специальных ставок НДС, при осуществлении отдельных операций, которые облагаются по ставке 0%, налогоплательщики УСН вправе также применять эту ставку. 0% Только по отдельным операциям (подпункты 1 — 1.2, 2.1 — 3.1, 7 и 11 п. 1 ст.164 НК РФ)*

# УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ СТАВОК



Ставки НДС 5% и 7% применяется не **менее 12 последовательных кварталов** — начиная с периода, за который представлена декларация по НДС с такой ставкой.

При выборе общеустановленных ставок НДС, вправе перейти на применение специальной ставки НДС без такого ограничения с начала очередного налогового периода (квартала).

*\* Досрочное прекращение применения указанных ставок НДС при утрате права на их применение или с нового года получит автоматически освобождение от уплаты НДС*

# ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ СТАВОК

**Ставки 5% и 7% не применяются:**



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



При исчислении НДС налогоплательщиком УСН-покупателем в качестве налогового агента



Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг)

Сумма НДС исчисленная по ставкам 5% или 7%, подлежит вычету у покупателя в общеустановленном порядке

# ИЗМЕНЕНИЕ СТАВОК ПРИ ПРЕВЫШЕНИИ ДОХОДА И УТРАТЕ ПРАВА УСН

Доход >450 млн  
рублей



начиная с **1 числа**  
**месяца**, в котором  
имело место  
указанное  
превышение



Ставки  
0%, 10%, 20%



Доход >450 млн рублей и/или налогоплательщиком УСН  
допущено несоответствие требованиям для применения УСН  
(пп. 1-11, 13-22 п.3 ст. 346.12 и п.3 ст. 346.14 НК РФ).

Утрата права на  
применение УСН



с начала того квартала, в котором  
допущены указанные  
превышение доходов и (или)  
несоответствие требованиям

# НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ СТАВОК



Право на вычет «входного» НДС у налогоплательщика УСН, применяющего специальную ставку НДС 5% или 7% **отсутствует**

При этом в отдельных случаях исчисленный НДС можно заявить к вычету, а именно:



- при отгрузке в счет авансов;
- 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.

*\*«Входной» НДС включается в стоимость покупок и учитывается в расходах для УСН по мере учета в расходах стоимости покупок*

# ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО «ВХОДНОМУ» НДС ПО ПОКУПКАМ ДО 01.01.2025

Суммы «входного» НДС, которые до конца 2024 года налогоплательщики УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» не отнесли к расходам при применении УСН:



можно принять к вычету по правилам гл. 21 НК РФ — при условии, если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, принимает решение применять ставку 20%, 10%



к вычету принять нельзя, если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, принимает решение применять ставку 5% и 7%

# НДС ПО ПЕРЕХОДЯЩИМ ДОГОВОРАМ, ЗАКЛЮЧЕННЫМ ДО 01.01.2025

Аванс до 01.01.2025



НДС с аванса, полученного в 2024 году, не исчисляется.

Реализация (отгрузка)  
после 01.01.2025

или

Изменение договора с доплатой  
продавцу суммы НДС

Сумма НДС определяется  
расчетным методом (5/105 или  
7/107 – при специальных ставках,  
20/120, 10/110 – при  
общеустановленных ставках



Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.



# ВОССТАНОВЛЕНИЕ «ВХОДНОГО» НДС У НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА УСН

В случае перехода со ставки НДС в размере 20% (10%) на специальные ставки НДС 5% (7%)

→ в первом налоговом периоде, в котором применяется ставка НДС 5% или 7% (пп.2 п.3. ст.170 НК РФ)

В случае перехода с начала очередного года со ставки НДС в размере 20% (10%) на освобождение от НДС если доход за истекший календарный год составил менее 60 млн рублей

→ в последнем налоговом периоде (в 4 квартале) до начала применения освобождения от НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ (п.8 ст.145 НК РФ).

## ПРИМЕНЕНИЕ ЧЕКОВ ККТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ УСН



Применяемую ставку НДС налогоплательщики, обязаны указывать в кассовом чеке

Если разработчики ККТ к 01.01.2025 не предоставят обновленную прошивку ККТ, поддерживающую указание в кассовом чеке специальных ставок по НДС, то пользователи таких ККТ могут временно продолжить формировать кассовые чеки по прежним правилам с использованием реквизитов «сумма расчета по чеку без НДС» (тег 1105) и «сумма расчетов без НДС» (тег 1183) до выхода соответствующего обновления.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НДС ДЛЯ УСН

*Письмо ФНС России от 17.10.2024  
N СД-4-3/11815@*



## ВОПРОСЫ, НАПРАВЛЕННЫЕ В УПРАВЛЕНИЕ НА РАССМОТРЕНИЕ

**Вопрос:** Оплата от покупателя поступила без НДС в 2024 году, отгрузку в 2025 году проводить без НДС/с НДС?

**Ответ:** По авансам, полученным в 2024 г. в счет поставок с 01.01.2025, НДС исчислять не надо.

При отгрузке в 2025 году, если в договоре с покупателем НДС не предусмотрен и покупатель отказался вносить в него изменения и доплатить продавцу сумму НДС, считайте, что в договоре указана цена с учетом НДС.

Чтобы рассчитать налог, примените к цене, указанной в договоре, расчетную ставку НДС, например 5/105; 7/107; 20/120.

Вопрос: Организация - поставщик в 2023 году перешла с ОСНО на УСН. По действующему договору с заказчиком организация выставляет услуги с НДС 20%. Договор продолжает действовать в 2025 году. Какую ставку следует применять в 2025 году? В какой форме оформить с заказчиком?

**Ответ:** Выбор применяемой ставки НДС делается налогоплательщиком УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, самостоятельно.

Налогоплательщик УСН, у которого возникла обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе применять общеустановленные ставки НДС (20%, 10%, 0%) или выбрать одну из специальных ставок 5% или 7%.

При этом выбранная ставка НДС должна применяться ко всем операциям, являющимся объектом налогообложения НДС. Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг) (п. 7 ст. 164 НК РФ).

Таким образом, в случае применения с 2025 года пониженных ставок налогоплательщику, применяющему УСН, необходимо заключить дополнительное соглашение к уже действующему договору с заказчиком.

**Вопрос:** Как проверить правильность применения поставщиком ставки НДС с 2025 года, какие последствия для организации, получающей услуги от поставщика?

**Ответ:** Выбор применяемой ставки НДС делается налогоплательщиком УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, самостоятельно.

Налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, дополнительно к цене предъявляет к оплате покупателю исчисленную им сумму НДС.

Сумма НДС отражается налогоплательщиком УСН в счетах-фактурах, расчетных и первичных документах, составляемых при реализации.

Следует учитывать, что право на вычет «входного» НДС у налогоплательщика УСН, применяющего специальную ставку НДС 5% или 7%, или у налогоплательщика 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.

Право на вычет «входного» НДС имеется только у налогоплательщиков применяющих общеустановленные ставки.

**Вопрос:** В соответствии с пп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождаются от налогообложения НДС работы (услуги, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного плавания в период стоянки в портах. При этом перечень работ (услуг), подпадающих под освобождение, не является закрытым. Указанная норма законодательства не раскрывает возможность применения льготы при оказании услуг швартовки к причалу/от причала, в случае если судно постоянно используется на работах в акватории порта (внутреннее перемещение грузов, подготовка к судоремонтным работам).

Просим разъяснить порядок применения льготы в соответствии с пп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ в отношении услуг швартовки к причалу/от причала для судов (в том числе плавкранов), постоянно используемых на работах в акватории порта.

**Ответ:** Налогоплательщик в рассматриваемой ситуации не вправе применить освобождение от налогообложения НДС, предусмотренное п. п 23 п. 2 ст. 149 НК РФ, по следующим основаниям:

- судно (плавкран) находится на территории порта постоянно;
- не оказываются услуги (не выполняются работы), связанные с оформлением прихода и отхода судна, подготовкой судна к обработке и очередному рейсу.



**Единый контактный центр**

**8 800 222-22-22**

**По вопросам применения НДС**

**8(8152) 56-68-41**

**добавочные 2845, 2671, 2890**

**Спасибо за внимание!**

