

# Налоговики объяснили, как заполнять новую декларацию по НДС за I квартал 2025 года

Налоговые органы подробно разъяснили порядок заполнения новой декларации по НДС за I квартал 2025 года, которая должна быть сдана не позднее 25 апреля 2025 года. Отчётность подается по обновлённой форме, утверждённой приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@, что связано с введением новых налоговых ставок и изменениями в законодательстве.

## Кто должен сдать декларацию

Обязательными к сдаче декларации являются все плательщики НДС, включая организации и индивидуальных предпринимателей на общей системе налогообложения. С 2025 года к ним добавились налогоплательщики на упрощённой системе (УСН), если их доходы превысили установленные пороги. В частности, упрощенцы обязаны отчитываться по НДС, если:

- доход за 2024 год превысил 60 млн рублей
- доход с начала 2025 года превысил 60 млн рублей, что влечёт переход на уплату НДС со следующего месяца

Кроме того, декларацию необходимо сдавать в следующих случаях:

- при ввозе товаров из-за границы на территорию России
- при исполнении обязанностей налогового агента по НДС
- при выставлении счетов-фактур с выделенной суммой НДС, даже если упрощёщик не превысил порог дохода

Это расширяет круг налогоплательщиков, обязанных подавать декларацию, и требует особого внимания к новым правилам.

## Как заполнять декларацию

Все суммы в декларации указываются в рублях без копеек с применением правил округления: если сумма копеек превышает 50, её округляют вверх, если меньше — отбрасывают.

Титульный лист и раздел 1 обязательны для всех. Остальные разделы (2–12) и приложения заполняются только при наличии соответствующих операций.

- разделы 4–6 предназначены для отражения операций по нулевой ставке НДС
- разделы 10 и 11 заполняются при наличии договоров комиссии, агентских договоров и операций в строительстве
- раздел 2 обязателен для налоговых агентов, отражающих операции с аренды, муниципального имущества, операций с нерезидентами и др.

Для удобства и снижения риска ошибок налоговики рекомендуют использовать контрольные соотношения из письма ФНС от 05.02.2025 № СД-4-3/1064@. Эти контрольные формулы позволяют заранее выявить расхождения между разделами декларации и корректно учесть налоговые обязательства, что существенно снижает вероятность камеральных проверок и автоматических требований на уточнение.

## Нововведения в форме декларации и налоговых ставках

В новую форму декларации включены новые ставки НДС — 5%, 7%, 5/105%, 7/107%, которые

применяются плательщиками на УСН с доходами свыше 60 млн рублей, а также ставки 9,09% и 16,67%, используемые российскими маркетплейсами при реализации товаров ЕАЭС физическим лицам. В декларацию добавлены новые строки для отражения налоговой базы по этим ставкам, а также расширен перечень кодов операций, облагаемых по нулевой ставке или освобождённых от налога. В частности, добавлены коды для операций по майнингу цифровой валюты и ветеринарных услуг.

Также обновлены форматы представления сведений из книги покупок, книги продаж и журналов учёта счетов-фактур, что обеспечивает более точное и прозрачное отражение операций в декларации.

Таким образом, новая декларация по НДС за I квартал 2025 года требует от налогоплательщиков внимательного и точного заполнения с учётом новых ставок, кодов операций и правил отчётности. Своевременная и корректная сдача декларации позволит избежать штрафов и блокировок счетов, а использование контрольных соотношений значительно повысит качество отчётности и снизит риски налоговых проверок.

**Читайте также** С 1 мая Росстат вводит новые требования к электронной подписи и доверенностям