

НДС 5 % и 7 %: как применять пониженные ставки корректно

Федеральная налоговая служба России напомнила налогоплательщикам о важности соблюдения правил применения пониженных ставок НДС 5% и 7%. Эти ставки доступны для определённых категорий налогоплательщиков, но их использование требует строгого следования установленным требованиям.

Основные правила применения пониженных ставок НДС

Организации и индивидуальные предприниматели, выбравшие ставку НДС 5% или 7%, обязаны применять её в течение 12 последовательных налоговых периодов (3 года). Отсчёт начинается с квартала, в котором была подана первая декларация по НДС с указанной ставкой. В течение этого срока переход на стандартную ставку 20% невозможен.

Однако, существуют условия, при которых применение пониженных ставок **может быть прекращено досрочно**:

- если налогоплательщик на УСН получает автоматическое освобождение от НДС. Это происходит, если доход за прошлый год не превышает 60 млн рублей или, наоборот, доход за текущий или прошлый год превысил 450 млн рублей
- если компания или предприниматель решает перейти на иной режим налогообложения, не предполагающий уплату НДС

Важно! Переход между ставками 5% и 7% возможен без обнуления 3-летнего периода. Однако, если налогоплательщик освобождается от НДС, срок начинает отсчитываться заново при возобновлении его уплаты.

Примеры применения пониженных ставок НДС

Пример 1. Компания на УСН с начала 2024 года применяет ставку НДС 5%. В декабре 2024 года её доход превысил 250 млн рублей, и она вынуждена перейти на ставку 7%. В 2025 году она продолжает применять 7%, но из-за снижения выручки с 2026 года возвращается к ставке 5%. В этом случае 3-летний срок не прерывается.

Пример 2. Компания с 2024 года использовала ставку 5%, но в 2025 году получила освобождение от НДС. Впоследствии, утратив право на освобождение, она может снова выбрать пониженную ставку (5% или 7%) либо перейти на стандартную (20%). Однако выбранная ставка должна применяться ко всем облагаемым операциям без исключения.

Практическое руководство для бухгалтеров по применению пониженных ставок НДС

Применение пониженных ставок НДС – это не только возможность снизить налоговую нагрузку, но и ответственность за соблюдение установленных норм. Бухгалтерам стоит учитывать несколько ключевых аспектов, чтобы избежать ошибок и возможных налоговых санкций.

1. Строгое соблюдение 3-летнего срока

Налогоплательщики, выбравшие ставку 5% или 7%, обязаны использовать её на протяжении

12 последовательных налоговых периодов. Этот срок не прерывается при переходе между пониженными ставками, но аннулируется в случае освобождения от НДС. Возобновление его отсчёта начинается заново при утрате льготы.

2. Учёт доходов и лимитов

Компании на УСН должны регулярно отслеживать свои доходы. Если в прошлом году выручка превысила 60 млн рублей, а в текущем или предыдущем – 450 млн рублей, право на пониженные ставки утрачивается. Важно фиксировать доходы ежеквартально, чтобы не допустить неожиданного изменения налогового режима.

3. Унифицированное применение ставки

После выбора ставки НДС она должна применяться ко всем облагаемым операциям. Нельзя использовать разные ставки в зависимости от покупателей или контрагентов. Ошибки в применении ставок могут привести к налоговым доначислениям и штрафам.

4. Декларирование и документооборот

При подаче налоговой декларации по НДС важно указывать применяемую ставку корректно. Ошибки в заполнении документов могут вызвать дополнительные проверки со стороны налоговой службы. Также стоит учитывать требования к оформлению счетов-фактур – в них обязательно должна быть указана актуальная ставка НДС.

5. Освобождение от НДС: что учитывать?

Если компания получает освобождение от уплаты НДС, её 3-летний срок применения пониженной ставки прерывается. Если освобождение утрачивается, необходимо заново выбрать подходящую ставку (5%, 7% или 20%) и применять её к будущим операциям.

6. Ответственность за ошибки

Ошибки в применении налоговых ставок могут привести к серьёзным финансовым последствиям: доначислениям налога, штрафам и пеням. Бухгалтеры должны тщательно проверять налоговые расчёты и вести учёт в соответствии с актуальными требованиями законодательства.

Читайте также ФНС пояснила порядок предоставления налоговых льгот для участников СВО и их семей