

Учёт доходов при преобразовании организации на УСН

С 2025 года компании и ИП, работающие на упрощённой системе налогообложения (УСН), становятся плательщиками НДС. Однако они освобождаются от уплаты этого налога, если их доходы за предыдущий год не превысили 60 млн рублей (читайте подробнее в статье «НДС при УСН с 2025 года: кому придется платить, ставки, льготы и право на вычет»)

Но как правильно считать доходы в случае реорганизации? Например, если в 2024 году компания была преобразована и изменила свою организационно-правовую форму, с какого момента правопреемник должен учитывать доходы для определения лимита освобождения от НДС? Министерство финансов России дало ответ в письме от 16.12.2024 № 03-07-11/126901.

Позиция Минфина: учёт доходов с начала года

Минфин разъясняет, что преобразованная фирма должна определять лимит доходов с начала отчётного года, а не с момента реорганизации. Хотя законодательство прямо не регулирует этот вопрос, чиновники опираются на общий принцип исчисления налогового периода по УСН. Данный метод исключает возможность злоупотреблений. В противном случае для недобросовестных бизнесменов оставалась бы лазейка — несколько смен организационно-правовой формы компании за один год, чтобы каждый раз проводить учёт доходов с нуля и избегать уплаты НДС.

Судебная практика в поддержку позиции

Дополнительно Минфин ссылается на определение Верховного суда РФ от 22.08.2023 № 302-ЭС23-2531, подтверждающее, что доходы должны учитываться с начала года, несмотря на реорганизацию. Это укрепляет правовую позицию налоговых органов в подобных случаях.

Итоги

Если фирма на УСН была прошла преобразование в 2024 году, то при расчёте лимита доходов для освобождения от НДС в 2025 году ей следует учитывать все доходы, полученные с 1 января 2024 года, независимо от даты реорганизации. Такой порядок исключает возможность налоговых манипуляций и соответствует установленной судебной практике.

Компании, которые планируют реорганизацию, должны заранее учитывать этот фактор, чтобы избежать неожиданных налоговых обязательств в будущем.

Читайте также Штрафы за уклонение от проверок вырастут до 1 миллиона рублей