

Возможен ли отказ от освобождения от НДС при УСН

С 1 января 2025 года в силу вступают изменения, которые касаются организаций и индивидуальных предпринимателей, работающих на УСН. Эти изменения, в частности, касаются НДС. По новым правилам, организации и ИП на УСН с доходом до 60 миллионов рублей будут освобождены от уплаты НДС. Однако возникает важный вопрос: могут ли такие «упрощенщики» отказаться от этого освобождения по собственному желанию?

Ответ на этот вопрос дал Минфин в своем разъяснении (письмо от 02.10.24 № 03-07-11/95245). В статье мы подробно разберём, как это правило работает, кто может на него рассчитывать, и почему отказ от освобождения невозможен.

Новый порядок для «упрощенцев» с 2025 года

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 12 июля 2024 года (№ 176-ФЗ), с 1 января 2025 года организации и ИП, работающие на УСН, становятся плательщиками НДС. Однако это не относится ко всем «упрощенщикам». Для тех, чей годовой доход не превышает 60 миллионов рублей, предусмотрено освобождение от НДС.

Что это означает на практике? Организации и ИП, чьи доходы за предыдущий календарный год не превысили этот лимит, могут не платить НДС. При этом важно уточнить, что лимит в 60 млн руб. учитывает именно доходы, которые включаются в расчёт налога по УСН, то есть это доходы, которые облагаются упрощённым налогом, а также выручка, которая включена в облагаемую базу при переходе с ОСНО.

Для того чтобы воспользоваться освобождением от НДС, необходимо выполнить несколько условий: доходы не более 60 миллионов рублей за предыдущий календарный год, которые попадают в расчёт для исчисления УСН, если организация или ИП переходят на УСН с других налоговых режимов, при условии, что их совокупный доход за прошлый год не превысил 60 млн руб., новые организации и ИП на УСН.

Минфин поясняет, что если организация или ИП попадает под это освобождение, то в уведомлении налоговым органам не требуется указывать свое намерение. То есть освобождение от НДС наступает автоматически, и специальное заявление подавать не нужно.

Почему нельзя отказаться от освобождения от НДС?

Как пояснил Минфин в своем письме от 2 октября 2024 года (№ 03-07-11/95245), отказаться от освобождения от НДС нельзя. Это означает, что даже если организация или ИП на УСН с доходом до 60 миллионов рублей не заинтересованы в освобождении, они обязаны им воспользоваться.

Почему так? Ответ прост — изменение налогового законодательства, принятое Федеральным законом № 176-ФЗ, не предусматривает возможность добровольного отказа от освобождения. Это сделано для того, чтобы уменьшить административную нагрузку на малые и средние предприятия, а также обеспечить их налоговую безопасность.

Следовательно, если «упрощённый» не превышает лимит дохода, он будет автоматически освобожден от уплаты НДС, и он не может самостоятельно принять решение об уплате этого налога. Это освобождение будет действовать, пока его доходы не превысят 60 миллионов рублей.

Что будет, если доход превысит 60 миллионов?

Что делать, если в течение 2025 года доходы ИП или организации, которые были освобождены от НДС, вдруг превысили лимит в 60 миллионов рублей? В этом случае освобождение автоматически прекращается.

Согласно новым правилам, если в течение года доход превышает установленную планку, право на освобождение от НДС теряется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был зафиксирован превышенный доход.

Это правило важно для планирования и правильного ведения учёта. Поэтому бухгалтеры и предприниматели должны отслеживать свой доход и быть готовы к тому, что при превышении лимита будет необходимо начать уплату НДС.

Для того чтобы определить, имеет ли организация или ИП право на освобождение, важно правильно учитывать доходы, которые влияют на расчёты НДС. Для расчета права на освобождение учитываются доходы, полученные по УСН, а также выручка, включенная в базу при переходе с ОСНО. Если предприниматель совмещает несколько налоговых режимов, то учитываются доходы по каждому из них.

Что делать, если ошибка была допущена в расчётах?

Если организация или ИП ошибочно не учли доходы или неправильно посчитали лимит в 60 млн руб., важно незамедлительно исправить ошибку. В случае

превышения лимита на НДС следует своевременно подать уточнённую декларацию и уплатить необходимую сумму налога. Кроме того, всегда полезно проводить регулярный внутренний аудит, чтобы выявлять и исправлять ошибки на ранних этапах.

С учетом новых изменений 2025 года бухгалтерам важно внимательно следить за доходами и корректно вести учёт, чтобы избежать переплаты или штрафов.

Читайте также [Списание с ЕНС налогов предпринимателей и налогов физлиц](#)