

Новая декларация по НДС с 2025 года

С начала 2025 года ФНС внедрила новую форму декларации по НДС. Это связано с изменениями в законодательстве, новыми расчётными ставками и расширением перечня плательщиков налога. Бухгалтеру важно не просто принять к сведению новый бланк, а **понять, как именно изменились правила**. Ошибка в декларации теперь — это не только требование о пояснениях от налоговой, но и реальный риск попасть под блокировку счетов или камеральную проверку.

Кто теперь обязан сдавать декларацию по НДС

Главное изменение — расширение круга плательщиков. Если раньше упрощенцы сталкивались с НДС только в исключительных случаях (например, при ввозе товаров), то с 2025 года все ИП и юрлица на УСН, чей доход превысил **60 млн рублей в год**, становятся плательщиками НДС **в обязательном порядке**.

Освобождение сохраняется только для малого бизнеса с доходом до 60 млн руб. в год. Оно применяется **автоматически**, без подачи заявлений. Но и здесь есть тонкости, освобождение **не действует**, если компания на УСН:

- ввозит товары в РФ
- является налоговым агентом по НДС

Пример: если ИП на УСН получил доход в 2024 году 58 млн рублей — он освобождён от НДС в 2025 году. Но если в январе 2025 года оформил импорт — налог заплатить придётся, и декларацию — тоже.

Компании на ОСНО и организации на ЕСХН без освобождения — по-прежнему плательщики НДС.

Основание для изменений: приказ ФНС

Новая форма утверждена **Приказом ФНС от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@**. Он вступил в силу **17 февраля 2025 года**. Отчитаться по обновлённой форме нужно уже за I квартал 2025 года, срок сдачи — до 25 апреля 2025 года.

Если декларация будет представлена по старой форме — налоговая не примет её и формально это будет считаться **непредставлением отчётности**, с возможными штрафами.

Основные изменения: как теперь заполнять декларацию

Перед тем как приступить к заполнению обновлённой декларации, важно разобраться, что именно изменилось в её структуре и содержании. Обновления коснулись почти всех разделов — от титульного листа до разделов, связанных с цифровыми правами и расчётными ставками. Некоторые изменения выглядят техническими, но игнорировать их нельзя: даже небольшая ошибка может привести к отказу в приеме отчётности или запросу пояснений от ФНС. Ниже — подробный разбор каждого ключевого блока декларации по новым правилам 2025 года.

Изменения в титульном листе

Титульный лист теперь стал проще и более унифицирован. В блоке, где подтверждается достоверность данных, **исключены отдельные поля** для указания представителя налогоплательщика — теперь всё заполняется в одном блоке.

Добавлено новое поле: **GUID** электронной доверенности, которое теперь обязательно, если декларацию подаёт представитель.

Также уточнены правила заполнения телефона: теперь его указываем **только цифрами, с кодом города, без пробелов и символов**. Например, **74951234567** вместо **+7 (495) 123-45-67**.

Раздел 2: цифровые активы и налоговые агенты

Раньше этот раздел касался, в основном, операций иностранных организаций на территории РФ. Сейчас его обязаны заполнять:

- **операторы информационных систем**, через которые физлица и банки реализуют **цифровые права**
- налоговые агенты по операциям с **ЦФА и утилитарными правами**

Это важное изменение. Если ваша компания работает с цифровыми площадками, выпускает или участвует в сделках с цифровыми активами — раздел 2 теперь обязателен. При пропуске — ошибка в декларации.

Раздел 3: новые налоговые ставки

Из-за появления новых льгот и расчётных правил, декларация теперь поддерживает **больше ставок НДС**:

Ставка	Где применяется
7%	Новые виды реализации товаров
5%	Отдельные преференции в рамках ЕАЭС
16,67% и 9,09%	Расчётные ставки при реализации через ЭТП
7/107 и 5/105	Для обратного расчёта суммы НДС из цены

Изменилось и **название раздела 3** — теперь оно прямо указывает на использование расчётных ставок из статьи 174.3 НК РФ.

Также **удалены устаревшие строки**: 045, 046 и 109. Это значит, что даже если в вашей учётной системе они есть — необходимо обновление форматов выгрузки.

Раздел 7: уточнение по заполнению

Форма не изменилась, но **Порядок заполнения** стал конкретнее. Теперь графы 3 и 4 раздела 7 **заполняются только**, если в графе 2 есть данные. Иначе — поля оставляем пустыми.

Это важно для автоматизированной выгрузки деклараций из учётных систем — иначе можно получить техническую ошибку при приёме отчётности.

Раздел 9 и приложение к нему: Книга продаж и ставки 5% и 7%

Так как в 2025 году появились новые ставки НДС, в **раздел 9 и Приложение №1** добавлены соответствующие строки. Они нужны для отражения операций со ставками **5% и 7%**.

Пример:

Если вы продали товар на территории ЕАЭС через ЭТП по ставке 7% — данные попадут в строки 181-272.

Важный момент: бухгалтер должен **настроить выгрузку Книги продаж в 1С** (или другой учётной системе) так, чтобы эти строки формировались автоматически.

Раздел 12: появился «Код вида операции»

Новая строка 010 — **обязательное поле**, где указывается код операции по **утверждённому перечню** (Приказ ФНС № ММВ-7-3/136). Это важное дополнение, особенно для тех, кто работает по агентским договорам, внешнеэкономическим контрактам и с поставщиками ЕАЭС.

Обновленные контрольные соотношения

Изменения в форме повлекли за собой и обновление контрольных соотношений — это алгоритмы, по которым налоговая проверяет декларации. Новая версия КС:

- утверждена **письмом ФНС от 05.02.2025 № СД-4-3/1064@**
- учитывает все новые строки и ставки
- сохраняет прежний принцип контроля (взаимосвязь сумм между разделами и корректность ставок).

Что это значит на практике? Если заполнение декларации не соответствует новым КС — отчётность попадёт под камеральную проверку с запросом пояснений.

Новые КВО для книги покупок

ФНС ввела 6 новых КВО для учёта НДС, уплаченного при продаже товаров через ЭТП в страны ЕАЭС (Беларусь, Казахстан, Армения, Кыргызстан).

КВО	Страна	С какого квартала действует	Примечание
48	Беларусь	III кв. 2024	Применяется с 2025 года
49	Казахстан	III кв. 2024	Не использовать задним числом
50	Армения	III кв. 2024	Только для отчётности 2025 года
51	Кыргызстан	III кв. 2024	Аналогично выше
45-46	Прежние КВО	до IV кв. 2024	Можно использовать в уточнёнках

Важно: несмотря на то, что эти КВО были введены в конце 2024 года, **в декларациях за прошлые периоды использовать их нельзя**. Только с отчётности 2025 года.

Обновление декларации — не просто новая форма. Это полноценный переход к новой системе администрирования НДС. Бухгалтеру важно не просто «переписать» данные в другую таблицу, а **понять, что за чем стоит, и обеспечить соответствие всех операций новому порядку**.

Это защитит компанию от штрафов и ошибок при сдаче отчётности.

Читайте также Как стать главным бухгалтером