

НДС при УСН с 2025 года: кому придется платить, ставки, льготы и право на вычет

С 2025 года в России вступают в силу новые правила по уплате налога на добавленную стоимость (НДС) для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН). Эти изменения затрагивают широкий круг предпринимателей и организаций, поэтому важно заранее понять, кому придется платить НДС, какие ставки и льготы будут действовать, а также как правильно оформить право на вычет. В этой статье мы подробно рассмотрим все аспекты новых правил.

Кому придется платить НДС при УСН с 2025 года

Обсудим, какие категории налогоплательщиков обязаны уплачивать НДС при переходе на УСН с 2025 года, и какие условия необходимо выполнить для этого.

Категории налогоплательщиков, обязанных платить НДС при УСН

С 2025 года налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны уплачивать НДС, если их **годовой доход превышает определенные пороги**. В частности, организации и ИП, чей доход за календарный год **превысил 60 млн рублей**, обязаны платить НДС. Также это касается вновь созданных организаций и зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, если их доход превысил указанный порог.

Условия перехода на УСН с обязанностью уплаты НДС

Для того чтобы перейти на УСН с обязанностью уплаты НДС, налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о своем намерении. Важно отметить, что при определении величины доходов не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы и субсидий, полученных при передаче имущества в государственную или муниципальную собственность.

Ставки НДС для налогоплательщиков на УСН

Рассмотрим основные и специальные ставки НДС, которые будут применяться для налогоплательщиков, использующих УСН с 2025 года, а также условия их применения.

Читайте также: Новые лимиты и ставки для УСН с 2025 года.

Основные ставки НДС

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, с 2025 года вводятся две основные ставки НДС: 5% и 7%. Эти ставки зависят от величины дохода налогоплательщика за календарный год, предшествующий переходу на упрощенную систему налогообложения:

- **ставка 5%** — если доход не превысил 250 миллионов рублей;
- **ставка 7%** — если доход составляет от 250 до 450 миллионов рублей.

Если доходы превышают 450 миллионов рублей, то применяются стандартные ставки НДС: 0%, 10%, и 20%.

Специальные ставки для определенных категорий налогоплательщиков

Для налогоплательщиков, доход которых превышает указанные лимиты, обязанность уплаты НДС сохраняется, однако они могут рассчитывать на пониженные ставки при выполнении определенных условий. Эти условия включают в себя размер доходов, который должен соответствовать установленным пределам, а также другие специфические требования, предусмотренные законодательством.

Условия применения различных ставок

Применение ставки 5% или 7% возможно только в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов. В случае превышения дохода выше установленных лимитов, налогоплательщик обязан перейти на уплату НДС по основной ставке. Также важно учитывать, что при определении величины доходов не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы и субсидий.

- Важно отметить, что налоговые агенты по НДС не могут применять пониженные ставки, и импортные операции не подпадают под ставки НДС 5% и 7%.

Льготы по НДС для налогоплательщиков на УСН

С 2025 года для налогоплательщиков на УСН предусмотрены следующие льготы по НДС:

- Освобождение от уплаты НДС для организаций и индивидуальных предпринимателей, чей доход не превышает 60 млн рублей.
- Льготы для вновь созданных организаций и зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

Условия получения льгот

Для получения льгот налогоплательщики должны выполнить определенные условия, включая своевременное уведомление налогового органа о своем статусе и подтверждение размера доходов. Важно также учитывать, что льготы не распространяются на налогоплательщиков, реализующих подакцизные товары.

Особенности применения льгот для малого и среднего бизнеса

Малый и средний бизнес может воспользоваться льготами, предусмотренными для налогоплательщиков на УСН, если они соответствуют установленным критериям. Это позволяет значительно снизить налоговую нагрузку и упростить процесс налогообложения.

Освобождение от НДС для «упрощенщиков»

Организации и предприниматели, использующие УСН, могут получить освобождение от уплаты НДС при соблюдении определенных условий, согласно статье 145 НК РФ. Основное условие для освобождения — совокупный доход за предыдущий налоговый период не должен превышать 60 млн руб. Необходимо учитывать все доходы, начисляемые по разным налоговым режимам, если они применялись одновременно.

| Категория налогоплательщиков | Условия освобождения от НДС | Примечания |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Для тех, кто применял УСН в предыдущем году | Совокупный доход за предшествующий налоговый период не должен превышать 60 млн руб. | Учитываются доходы, используемые для расчета единого налога по УСН и выручка, включенная в облагаемую базу при переходе с ОСНО (метод начисления). |
| Для тех, кто перешел на УСН с других режимов | Совокупный доход за предшествующий календарный год не должен превышать 60 млн руб. | Учитываются доходы для расчета НДФЛ, налога на прибыль и ЕСХН. В случае совмещения режимов необходимо учитывать доходы от всех применяемых режимов. |
| Для вновь созданных ООО и ИП | Автоматическое освобождение от НДС с даты постановки на налоговый учет при условии перехода на УСН сразу после регистрации. | Не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы и доходы от субсидий, полученных при безвозмездной передаче имущества в государственную или муниципальную собственность. |

- Важно отметить, что при расчете лимита, необходимого для освобождения от НДС, не включаются доходы в виде положительной курсовой разницы и доходы в виде субсидий при безвозмездной передаче имущества в государственную или муниципальную собственность.

Право на вычет НДС

Рассмотрим условия предоставления вычета по НДС, документальное оформление и подтверждение права на вычет, а также ограничения и исключения.

Условия предоставления вычета по НДС

Налогоплательщики, применяющие УСН с обязанностью уплаты НДС, имеют право на вычет НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), если они используются для операций, облагаемых НДС. Вычет предоставляется при наличии соответствующих документов и выполнении всех условий, установленных Налоговым кодексом РФ.

Документальное оформление и подтверждение права на вычет

Для получения вычета по НДС необходимо предоставить в налоговый орган документы, подтверждающие право на вычет, включая счета-фактуры, договоры и акты выполненных работ. Документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства и подтверждать использование товаров (работ, услуг) для операций, облагаемых НДС.

Ограничения и исключения из права на вычет

Некоторые категории товаров (работ, услуг) не подлежат вычету НДС, если они используются

для операций, не облагаемых НДС. Также вычет не предоставляется по товарам (работам, услугам), приобретенным в период освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Заключение

Изменения в налогообложении при УСН с 2025 года существенно повлияют на деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей. Важно заранее подготовиться к новым правилам, чтобы избежать штрафов и эффективно планировать налоговую нагрузку. Рекомендуется внимательно изучить изменения в законодательстве и при необходимости проконсультироваться с налоговыми экспертами.

Читайте также Принят закон о повышении НДФЛ до 22%