

Превышение лимита 60 млн по УСН в 2025 году: когда и как платить НДС

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения, кардинально изменившие порядок освобождения от НДС для организаций и ИП на упрощённой системе налогообложения (УСН). Теперь освобождение не бессрочное — оно действует только при соблюдении ключевого критерия: **доход за календарный год не должен превышать 60 млн рублей** (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Если в течение года доходы превышают этот лимит, налогоплательщик автоматически утрачивает право на освобождение от НДС. Это не зависит от выбранного объекта налогообложения по УСН (доходы или доходы минус расходы) и не требует подачи дополнительных заявлений или уведомлений.

Главный ориентир — **факт превышения 60 млн рублей с начала календарного года**. При этом налоговая обязанность возникает **с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения** (п. 5 ст. 145 НК РФ).

Пример расчёта момента перехода на уплату НДС при УСН

Разберем на практическом примере, как формируется обязанность по НДС.

Организация на УСН (объект — «доходы») в мае 2025 года достигла выручки с начала года в 65 млн рублей. До этого момента она не платила НДС, поскольку по состоянию на 1 января 2025 года имела право на освобождение (доход за 2024 год — 54 млн рублей).

В этом случае:

- с января по май 2025 года организация работает без НДС
- с 1 июня 2025 года она становится плательщиком НДС
- НДС исчисляется только с той части дохода, которая поступила после 1 июня

Это важно: **пересчитывать налог на выручку с начала года не требуется**. Уплата налога начинается с момента утраты права на освобождение и распространяется **только на будущие операции**.

Что входит в лимит 60 млн рублей: что считать доходом

Доход, учитываемый для цели лимита 60 млн рублей, определяется **по данным бухгалтерского и налогового учёта**, в соответствии с положениями гл. 26.2 НК РФ. Это вся сумма поступлений, отражаемая как доход при УСН, без вычета расходов, включая:

- реализацию товаров, работ, услуг
- авансовые платежи
- внереализационные доходы (например, проценты по депозитам, штрафы, пени)

Для корректного отслеживания лимита важно вести **оперативный учёт поступлений**, особенно при большом объеме сделок, чтобы избежать неожиданного перехода в статус плательщика НДС.

Нужно ли подавать уведомления и документы при утрате права на освобождение

Если лимит превышен, переход на уплату НДС происходит **автоматически**, без необходимости

подавать:

- уведомление об утрате освобождения от НДС (подается при добровольном отказе от освобождения или при прекращении права на освобождение по другим причинам)
- уведомление о постановке на учёт в качестве плательщика НДС (подается при регистрации в налоговом органе как плательщик НДС в обычном порядке)

Это изменение упрощает работу бухгалтера, но увеличивает риски при отсутствии своевременного контроля доходов. В случае ошибки налоговая вправе начислить НДС, пени и штрафы за неуплаченный налог с момента фактического превышения лимита.

Учёт и отчётность по НДС при УСН после утраты освобождения

С момента утраты освобождения у налогоплательщика возникают все обязанности плательщика НДС:

1. **Начисление НДС по всем облагаемым операциям.**

2. **Ведение налогового учёта по НДС**, включая:

- книгу продаж
- книгу покупок
- счёт-фактуры (в электронной форме — обязательно)

3. **Подготовка и сдача декларации по НДС ежеквартально.**

Декларация подается **за тот квартал, в котором наступила обязанность по уплате НДС**.

Если лимит превышен в мае — декларация подается за 2 квартал (до 25 июля).

Обратите внимание: даже если операций, облагаемых НДС, не было, декларацию сдавать все равно нужно — в ней отражаются нулевые показатели.

Особые случаи: операции, которые не облагаются НДС даже при утрате освобождения

Даже если организация или ИП утратили освобождение от НДС, ряд операций остаются **необлагаемыми** по самой природе:

Виды операций, не признаваемых объектом налогообложения:

- передача имущества при ликвидации
- пополнение уставного капитала
- выполнение обязательств в натуральной форме (**ст. 146 НК РФ**)

Операции, освобожденные от налогообложения:

- образовательные услуги, лицензированные
- медицинские услуги
- аренда жилых помещений
- экспортные поставки (при подтверждении документов) — см. **ст. 149 НК РФ**

Такие операции **не требуют уплаты НДС**, но их необходимо **отразить в декларации**. При этом право на вычет входящего НДС по таким операциям не предоставляется.

УСН в 2025 году требует более внимательного контроля

Изменения в правилах уплаты НДС при УСН с 2025 года повышают налоговую нагрузку и усложняют администрирование. Потеря освобождения при превышении лимита в 60 млн рублей означает полную интеграцию в систему НДС — с ведением учёта, сдачей отчётности и

уплатой налога.

Поэтому важно не только следить за доходами, но и быть готовыми к техническому и организационному переходу на режим с НДС. Пренебрежение этим может привести к штрафам, налоговым доначислениям и проблемам с контрагентами.

Читайте также Новая декларация по НДС с 2025 года