

Новые рекомендации ФНС по НДС для УСН с 2025 года

С 1 января 2025 года вступают в силу изменения налогового законодательства, в результате которых все компании и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощённую систему налогообложения (УСН), становятся плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС). Эти нововведения были внесены Федеральным законом №176-ФЗ от 12.07.2024. ФНС России опубликовала методичку с ответами на важные вопросы по НДС для налогоплательщиков на УСН, среди которых: как выбрать ставку, надо ли уведомлять инспекцию, кто может претендовать на освобождение от НДС и как его получить.

Кто освобождается от НДС с 2025 года?

Согласно рекомендациям ФНС, организации и ИП, чьи доходы в 2024 году не превысили 60 млн рублей, будут освобождены от уплаты НДС с 1 января 2025 года. Однако, если в течение 2025 года их доходы превысят этот порог, они утратят право на освобождение и с первого числа следующего месяца будут обязаны исчислять и уплачивать НДС.

Новые налогоплательщики, зарегистрированные после 1 января 2025 года, также могут воспользоваться освобождением от НДС до тех пор, пока их доход не превысит 60 млн рублей. Например, если компания зарегистрировалась в феврале 2025 года, а к маю её доходы превысили 60 млн рублей, то с июня 2025 года такая организация будет обязана уплачивать НДС по общим ставкам.

Важно. Освобождение от НДС не действует в случаях, когда организация или ИП на УСН выступают налоговыми агентами по НДС либо обязаны платить НДС при ввозе товаров.

Как рассчитывать лимит доходов для освобождения от НДС?

Лимит доходов для освобождения от НДС установлен на уровне 60 млн рублей и считается на основании доходов, полученных в рамках деятельности по УСН. Для тех, кто применял разные системы налогообложения в 2024 году (например, совмещение УСН и патентной системы налогообложения — ПСН), учитывается общая сумма доходов по обоим режимам. Если налогоплательщик был агентом (комиссионером), то в расчёте лимита доходов учитывается только сумма агентского (комиссионного) вознаграждения. Это важно для правильного расчёта доходов и планирования налоговой нагрузки в 2025 году.

Какую ставку НДС выбрать?

Компании и предприниматели на УСН, которые станут плательщиками НДС в 2025 году, могут выбирать между стандартными ставками (20%, 10%, 0%) и специальными льготными ставками — 5% и 7%. Льготные ставки доступны только тем, чей доход за 2024 год **не превысил 250 млн рублей** для ставки 5% и **450 млн рублей** для ставки 7%.

При выборе ставки НДС нужно учитывать следующие факторы:

- Характер проводимых операций: в некоторых ситуациях может быть выгоднее применять ставку 20% с возможностью зачёта «входного» НДС, чем использовать ставку 5% или 7% без

права на вычет.

2. Суммарный доход: доступность льготных ставок зависит от совокупного дохода за 2024 год.

Важно. Налогоплательщики не обязаны уведомлять налоговый орган о выбранной ставке. Сведения о ставке поступают в ФНС через декларацию по НДС.

Основные вопросы из методички: что нужно знать

Методичка ФНС содержит ответы на ключевые вопросы, которые могут возникнуть у налогоплательщиков на УСН при переходе на уплату НДС. Рассмотрим некоторые из них.

1. НДС по договорам, заключённым до 2025 года

В методичке объясняется, как исчислять НДС по договорам, если они были заключены до 1 января 2025 года, но остаются действующими после этой даты. Важно учитывать, что обязанности по НДС возникают с момента, когда доходы превысили порог в 60 млн рублей или была выбрана ставка НДС для определённых операций.

2. Момент возникновения обязанности по уплате НДС

Обязанность исчисления НДС может возникнуть в разных ситуациях, например, при переходе порога дохода или выполнении условий для уплаты НДС по конкретным видам деятельности. Методичка объясняет, в какой момент у «упрощёнщика» появляется обязанность исчисления НДС и как правильно определить этот момент.

3. Налоговые вычеты по НДС

ФНС приводит разъяснения, в каких случаях и при каких условиях «упрощёнщики» могут заявить налоговые вычеты по НДС. Важно помнить, что налогоплательщики с льготными ставками (5% и 7%) лишены права на вычет «входного» НДС.

4. Сроки подачи деклараций и уплаты НДС

ФНС напоминает о сроках подачи деклараций и уплаты НДС для тех, кто применяет УСН. Налоговая отчетность по НДС должна быть представлена в определённые законом сроки, и нарушать их не рекомендуется, чтобы избежать штрафов и начисления пеней.

Заключение

Новый порядок обложения НДС для налогоплательщиков на УСН с 2025 года требует серьёзной подготовки. Понимание условий освобождения, правильный расчёт лимита доходов, выбор оптимальной ставки и знание отчётных сроков позволят налогоплательщикам на УСН адаптироваться к изменениям и минимизировать риски. Методичка ФНС, разработанная специально для этих целей, помогает налогоплательщикам разобраться в новых правилах и требованиях, и стоит внимательно изучить её положения, чтобы избежать непредвиденных трудностей и ошибок в процессе адаптации к нововведениям.

Читайте также Электронный воинский учёт с 1 ноября 2024 года