

1. В каком случае у налогоплательщика УСН с 01.01.2025 не возникает обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (Закон № 176-ФЗ) в главы 21 и 26.2 НК РФ, с 1 января 2025 года все налогоплательщики, применяющие УСН (как ИП, так и организации), признаются налогоплательщиками НДС (далее — налогоплательщик УСН).

Методические рекомендации для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, которые с 1 января 2025 года признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@).

При этом если доходы налогоплательщика УСН за 2024 год не превысили 60 млн. рублей, то с 01.01.2025 обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает (п. 1 ст.145 НК РФ).

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не надо.

Также у налогоплательщиков УСН, освобожденных от исчисления и уплаты НДС в бюджет, отсутствует обязанность представлять декларацию по НДС, вести книги продаж и книги покупок.

Освобождение от НДС не касается случаев, когда:

- налогоплательщик УСН должен выступить налоговым агентом по НДС;
- налогоплательщик УСН должен уплатить НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации как из стран ЕАЭС, так и из третьих стран.

2.1 Лимиты на УСН

С 2025 года повышаются лимиты по применению УСН (п. 4, п. 4.1 ст. 346.14 в ред. Закона 176-ФЗ).		
Лимит	2025	2024
По доходам за 9 мес. предыдущего года для перехода на УСН	337,5 млн руб.	112,5 млн руб. с учетом ежегодной индексации на дефлятор (в 2024 году — 149,51 млн руб.)
По доходам для применения УСН	450 млн руб.	150 млн руб. с учетом ежегодной индексации на дефлятор (в 2024 году — 199,35 млн руб.)
По доходам для применения УСН с повышенными ставками	—	200 млн руб. с учетом ежегодной индексации на дефлятор (в 2024 году — 265,8 млн руб.)
По остаточной стоимости ОС	200 млн руб.	150 млн руб.
По численности для применения УСН	130 чел.	100 чел.
По численности для применения УСН с повышенными ставками	—	130 чел.

3. Ставки на УСН: с 2025 года отменяются повышенные ставки УСН при превышении упрощенцем лимитов по численности и доходам. Останутся только 6% и 15%.

4. В каком случае у налогоплательщика УСН с 01.01.2025 возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Если доходы за 2024 год превысили 60 млн. рублей, то с 01.01.2025 у налогоплательщика УСН возникает обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет.

При этом если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, осуществляет не признаваемые объектом налогообложения НДС или необлагаемые НДС операции, то по таким операциям у него не возникает обязанности

исчислять и уплачивать НДС в бюджет. Перечень таких операций и условия освобождения от уплаты НДС приведены в статьях 146, 149 НК РФ. Однако в этом случае у него возникает обязанность подавать налоговую декларацию по НДС, в которой отражается информация о таких операциях.

5. В каком случае налогоплательщик УСН, у которого с 01.01.2025 не возникает обязанность уплачивать НДС в бюджет, обязан в 2025 году начать уплачивать НДС в бюджет

Если доходы за 2024 год будут меньше 60 млн. рублей и при этом в течение 2025 года сумма доходов превысит 60 млн. рублей, но не превысит 450 млн. рублей, то начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн. рублей, налогоплательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

6. Как считать 60 млн. рублей доходов налогоплательщику УСН

Если до 01.01.2025, так и после этой даты налогоплательщик применяет УСН, то 60 млн. рублей считается по тем же правилам учета доходов, как и доходы для расчета налога по УСН.

Если в 2024 году ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то для освобождения от НДС учитывается общая сумма доходов за 2024 год по обоим применяемым режимам налогообложения.

При этом в отношении расчета доходов по ПСН учитываются фактически полученные ИП доходы.

7. Какую ставку НДС вправе применять налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Налогоплательщик УСН, у которого возникла обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе применять общеустановленные ставки НДС (20%, 10%, 0%) или выбрать одну из специальных ставок 5% или 7%.

8. Какую ставку НДС выбрать налогоплательщику УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Выбор между применением общеустановленных ставок НДС (20%, 10%, 0%) или специальных ставок НДС (5% или 7%) может быть сделан исходя из структуры затрат налогоплательщика УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

В случае начала применения специальной ставки по НДС налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, должен применять специальные ставки НДС последовательно в течение 12 кварталов (кроме случаев, при которых налогоплательщик утратит право на применение УСН либо у налогоплательщика возникнет основание для освобождения от НДС, указанное выше). При выборе общеустановленных ставок НДС, налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе перейти на применение специальной ставки НДС без такого ограничения с начала очередного налогового периода (квартала).

9. Условия применения специальных ставок по НДС 5% или 7%

Ставка НДС 5% применяется с 01.01.2025, в случае, если доходы за 2024 год составили от 60 млн. рублей до 250 млн. рублей.

Ставка НДС 7% применяется с 01.01.2025, в случае, если доходы за 2024 год составили от 250 млн. рублей до 450 млн. рублей.

10. В каких случаях можно заявить налоговые вычеты по НДС

В отдельных случаях налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе заявить к вычету следующий НДС:

1. исчисленный самим плательщиком УСН при получении авансов или при отгрузке (по сути, это возврат из бюджета ранее уплаченной суммы налога).

Исчисленный НДС можно заявить к вычету в следующих случаях:

- при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
- при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.

Вычет исчисленного НДС вправе заявить как налогоплательщик УСН, применяющий общую ставку 20 (10)%,