



Изменения законодательства с 01.01.2025 в части УСН (от 12.07.2024 176-ФЗ)

✓ С 2025 **увеличены пороговые значения для целей применения УСН**

- с 265,8 до 450 млн ₽
по размеру доходов

- с 150 до 200 млн ₽
по размеру остаточной стоимости основных средств

✓ С 2025 **плательщики УСН становятся плательщиками НДС**

Вводится обязанность по уплате НДС для налогоплательщиков на УСН **с доходами более 60 млн ₽** по их выбору:

➤ **20%** (по стандартной ставке)

с правом на вычеты

➤ **5%** — при доходе от 60 до 250 млн ₽

7% — при доходе от 250 до 450 млн ₽
без права на вычеты

Справочно: если сумма дохода за 2024 год не превысила 60 млн. руб., то ЮЛ и ИП применяют освобождение от НДС (п.1 ст.145 НК РФ). Уведомлять налоговый орган не нужно. Если действует освобождение, то отсутствует обязанность сдавать декларации по НДС, вести книгу покупок, книгу продаж.

✓ С 2025 **исключаются повышенные налоговые ставки по УСН**

8% для объекта «доходы»

20% для объекта «доходы-расходы»

Справочно: предусмотрены ставки по УСН 6% для «доходов» и 15% для «доходы минус расходы» с возможностью их понижения субъектами РФ.



Условия для применения УСН с 01.01.2025

В 2024 году увеличены пороговые значения по размеру доходов организации за 9 месяцев календарного года. Организация, применяющая ОСНО, может подать Уведомление о переходе на УСН если **доходы за 9 месяцев 2024 года не превысили 337,5 млн. рублей с ежегодной индексацией на коэффициент-дефлятор (было 112,5 млн. рублей)** (критерий действует только для организаций) (п.2 ст.346 НК РФ)*

С 2025 увеличены пороговые значения для УСН:

доходы за текущий отчетный период не превышают 450 млн. рублей (было 200 млн. рублей, с учетом коэффициента-дефлятора на 2024 год (1,329) – 265,8 млн. рублей);

- ✓ **Остаточная стоимость ОС составляет 200 млн. рублей (было 150 млн. рублей);**
- ✓ **СЧ работников составляет не более 130 человек (условие не изменилось).**

** Если в 2024 году ЮЛ слетело с УСН ввиду превышения ограничения по выручке в 265,8 млн. руб., то есть шанс вернуться на УСН с 01.01.2025 (при соблюдении новых условий, то есть сумма доходов за 9 месяцев (и на УСН, и уже после утраты права, на ОСНО) не должна превышать 337,5 млн. руб. (на ИП указанные ограничения не распространяются).*



Как правильно учитывать и определять размер дохода в целях сохранения УСН и возможного НДС с 01.01.2025

Уже применяющие УСН учитывают:

- ✓ все доходы, в целях УСН (поступления по банку, выручка по ККТ, доходы от маркетплейсов, агентское вознаграждение);
- ✓ при совмещении ИП одновременно УСН и ПСН доходы учитываются по обоим режимам налогообложения (гл. 26.1., 26.5 НК РФ).

*Справочно: при превышении дохода **свыше 450 млн. рублей**, применение УСН запрещено.*

Только переходящие на УСН учитывают:

- ✓ доходы от реализации и внереализационные для налога на прибыль организации, доходы от предпринимательской деятельности для НДФЛ;
- ✓ при совмещении ИП одновременно ОСНО и ПСН доходы учитываются по обоим режимам налогообложения (гл. 23, 26.5 НК РФ).

*Справочно: с 01.01.2025 увеличен размер дохода для ЮЛ для перехода на УСН за 9 месяцев 2024 года с 112,5 до 337,5 млн. рублей. Уведомление о переходе на УСН с 01.01.2025 нужно представить не позднее **31.12.2024**.*



Особенности применения ставок по НДС для плательщиков УСН с 01.01.2025

- ✓ Ставка 5% применяется, если доход за 2024 год составил от 60 млн. рублей до 250 млн. рублей
- ✓ Ставка 7% применяется, если доход за 2024 год составили от 250 млн. рублей до 450 млн. рублей

Без права на вычет

ВНИМАНИЕ! При применении указанных ставок, налогоплательщик не может отказаться от них в течение 12 последовательных кварталов, за исключением утраты права на их применение.

- ✓ Ставка 20% общая ставка по НДС
- ✓ Ставка 10% применяется при реализации продовольственных товаров, товаров для детей и в других случаях.

С правом на вычет

Справочно: в ряде случаев применяются расчетные ставки НДС: 10/110; 20/120; 5/105; 7/107 (п. 4 ст. 164 НК РФ). Например, при получении авансов. В этих случаях стоимость товаров (работ, услуг) уже сформирована с НДС. Поэтому для исчисления НДС достаточно применить к стоимости товара с учетом НДС расчетную ставку.

Ставка 0% применяется при экспорте товаров, международной перевозке, реализации товаров дипломатическим представительствам и международным организациям и в других случаях.

ВНИМАНИЕ! право применять 0% ставку не зависит от размера выбранной плательщиком ставки налога (5%, 7%, 20%) при наличии операций, подпадающих под ставку 0%.



Обязанность исчислить НДС и оформить документы

Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- ✓ День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- ✓ День оплаты (аванс) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

При отгрузке товаров (работ, услуг) налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, обязан выставить покупателю счет-фактуру.

- ✓ **Счет-фактура** - это специальный документ, который предназначен для учета НДС. Счет-фактура выставляется в двух экземплярах (для продавца и покупателя) на бумажном носителе или в электронном виде в течение пяти календарных дней с даты отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также при получении авансов в счет этой отгрузки. Для покупателя счет-фактура является основанием для применения налоговых вычетов по НДС.

ВНИМАНИЕ! если налогоплательщик УСН осуществляет операции, освобождаемые от НДС (ст. 149 НК РФ) или не признаваемые объектом налогообложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ), то счета-фактуры он не составляет.



Регистрация счета-фактуры в книге продаж и книге покупок

✓ **Книга продаж** - это документ, в котором регистрируются все счета-фактуры, выставленные в текущем квартале. По окончании квартала сведения из книги продаж переносятся в декларацию по НДС (раздел 9 налоговой декларации по НДС).

Справочно: при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам в книге продаж регистрируются сводные документы (например: справка бухгалтера).

✓ **Книга покупок** - это документ, предназначенный для регистрации в ней счетов-фактур, полученных от продавцов (поставщиков) товаров (работ, услуг). По истечении квартала сведения из книги покупок переносятся в декларацию по НДС (раздел 8 декларации по НДС).



Состав декларации по НДС

Основные разделы:

- Титульный лист;
- Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика;
- Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктам 1-4 ст. 164 НК РФ;
- Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отраженных за налоговый период;
- Раздел 9 Сведения из книги продаж об операциях, отраженных за налоговый период;

Остальные разделы (приложения) включаются в декларацию, если в квартале были соответствующие операции:

- Раздел 2. – для налоговых агентов (ст. 161 НК РФ);
- Разделы 4-6. – для операций по ставке НДС 0% (п. 1 ст. 164 НК РФ, ст. 165 НК РФ);
- Раздел 7. – для необлагаемых операций (ст. 149, 146, 147, 148 НК РФ);
- Разделы 10 и 11. – журналы полученных и выставленных счетов-фактур у посредников;
- Раздел 12. – для неплательщиков, выставивших покупателю счет-фактуру с НДС (п. 5 ст. 173 НК РФ).

Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата предоставления в электронной форме»

ВАЖНО: декларацию сдают по НДС в электронном виде. Декларацию на бумаге разрешено сдавать только налоговым агентам. Для сдачи отчетности в электронном виде необходимо получить сертификат квалифицированной электронной подписи (КЭП).



В каких случаях может заявить налоговые вычеты по НДС налогоплательщик УСН

- ✓ 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%, так и применяющий специальные ставки 5%, 7%.

- ✓ Предъявленный НДС при покупках, при ввозе товаров в РФ и (или) при перечислении авансов продавцу за будущие покупки («входной» НДС). Этот вычет «входного» НДС вправе заявить к вычету налогоплательщик УСН, применяющий только общеустановленную ставку НДС 20%, 10%.

Справочно: право на вычет «входного» НДС у налогоплательщика УСН, применяющего специальную ставку НДС 5% или 7%, или у налогоплательщика УСН, применяющего освобождение от уплаты НДС, отсутствует. В этом случае «входной» НДС включается в стоимость покупок и учитывается в расходах для УСН по мере учета в расходах стоимости покупок.



Общие положения по срокам, порядку сдачи отчетности и уплате для УСН-НДС с 2025 года

✓ Отчетность по УСН (ежегодная):

- ЮЛ – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом);
- ИП – не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом);

Срок уплаты налога:

ЮЛ - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом);

ИП - не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

✓ Уведомление об исчисленной сумме налога - авансовые платежи по УСН (ежеквартально):

- сдается не позднее 25-числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом).
- уплачивается не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом)

✓ Отчетность по НДС (ежеквартальная)

- не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ИП и ЮЛ).

Срок уплаты НДС (ежемесячно)

не позднее 28-го числа равными долями в течение 3-х месяцев, следующих за истекшим кварталом.



Сроки предоставления отчетности и уплата для УСН-НДС с 2025 года

Пример на начало года:

Для перехода с ОСНО на УСН

- Уведомление о переходе на УСН – до **31.12.2024** с отражением доходов, полученных за 9 месяцев 2024 года (не должны превышать 337,5 млн. рублей).
- Декларация по НДС за 4 квартал 2024 года – **не позднее 25.01.2025** (уплатить равными долями **не позднее 28.01.2025, 28.02.2025, 28.03.2025**).
- Декларация по налогу на прибыль организаций за 2024 год – **не позднее 25.04.2025** (уплатить **не позднее 28.04.2025**).
- Уведомление об исчисленной сумме авансового платежа по УСН за 1 квартал 2025 года – **не позднее 25.04.2025** (уплатить **не позднее 28.04.2025**).
- Если доход за 2024 год превысил 60 млн. рублей, предоставить декларацию по НДС за 1 квартал 2025 года **не позднее 25.04.2025** (уплатить налог равными долями **не позднее 28.04.2025, 28.05.2025, 28.06.2025**).

Для уже применяющих УСН

- Декларация по УСН за 2024 год для ЮЛ – **не позднее 25.03.2025** (уплатить налог **не позднее 28.03.2025, для ИП** – **не позднее 25.04.2025**, уплатить налог **не позднее 28.04.2025**).
- Если доход за 2024 год **превысил 60 млн. рублей**, предоставить декларацию по НДС за 1 квартал 2025 года **не позднее 25.04.2025** (уплатить налог равными долями **не позднее 28.04.2025, 28.05.2025, 28.06.2025**).
- Уведомление об исчисленной сумме авансового платежа по УСН за 1 квартал 2025 года – **не позднее 25.04.2025** (уплатить **не позднее 28.04.2025**).

ВНИМАНИЕ! *плательщики УСН за 2024 год при доходах более 199,35 млн. рублей (до 265,8 млн. рублей) должны исчислить налог с применением повышенных ставок (8%, 20%).*