



КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДС В РАМКАХ УСН В 2025 ГОДУ

**Начальник отдела
камерального контроля №1
Управления ФНС России
по Санкт-Петербургу**

Лебедев Артем Юрьевич



НОВОЕ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ ПО НДС

В соответствии с Законом № 176-ФЗ:

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"

С 2025 года налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения признаются налогоплательщиками НДС с 1 рубля.

НОВОЕ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ ПО НДС

с 01.01.2025

налогоплательщики УСН → плательщики НДС

п. 1 ст. 143, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ,
пп. "а" п. 72 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ

ДОХОДЫ ПО УСН* ЗА 2024 ГОД, МЛН РУБ	СТАВКА НДС ИЛИ ОСВОБОЖДЕНИЕ В 2025 ГОДУ	ПРАВО НА ВЫЧЕТ ВХОДНОГО НДС	ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС
от 0 до 60	освобождение ст. 145 НК РФ	нет	не сдают
от 60 до 250	5% 7%	нет	сдают
от 250 до 450	7%	нет	сдают

* Доходы по УСН учитываются кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ)

СТАВКИ НДС



ПРЕВЫШЕНИЕ ДОХОДОВ ПО УСН

ст. 145 НК РФ
пп.1,2 п.8 ст. 164 НК РФ

**НОВАЯ СТАВКА
С 1 ЧИСЛА
СЛЕДУЮЩЕГО
МЕСЯЦА**

5% 7%

Если доход с начала года превысил **60** млн. руб., действие освобождения от НДС прекращается **с 1 числа месяца, следующего за месяцем превышения.**

Если сумма доходов налогоплательщика с начала года превысит **250** млн (с индексацией), то **начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем превышения,** применяется ставка 7%, пока сумма доходов не станет более 450 млн. руб.

п.8 ст. 164 НК РФ

**НОВАЯ СТАВКА
С 1 ЧИСЛА
МЕСЯЦА
ПРЕВЫШЕНИЯ**

20%

Если по итогам периода доходы превысили **450** млн. руб. налогоплательщик утрачивает право на применение налоговых ставок в размере 5% и 7%, **начиная с 1 числа месяца, в котором имело место указанное превышение**

ст. 346.13 НК РФ

**УТРАТА ПРАВА
ПРИМЕНЕНИЯ
УСН
С НАЧАЛА
КВАРТАЛА**

Если по итогам периода доходы превысили **450** млн. руб. и (или) в течение периода допущено несоответствие требованиям пп. 1-11, 13-22 п.3 ст. 346.12 и п.3 ст. 346.14 НК РФ, налогоплательщик считается **утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанные превышение доходов и (или) несоответствие требованиям**



ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС

С 2025 года все упрощенцы становятся плательщиками НДС, однако, если доходы не превышают 60 млн руб. можно воспользоваться освобождением от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ)

Освобождением по ст. 149 НК РФ могут воспользоваться те упрощенцы, кто осуществляет определенные операции, например занимается реализацией медицинских товаров/услуг (пп.7 п.2 ст. 149 НК РФ)

СТАТЬЯ НК РФ	ОГРАНИЧЕНИЕ ПО ДОХОДУ	ОГРАНИЧЕНИЕ ПО ВИДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	СЧЕТА-ФАКТУРЫ	ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС
145 НК РФ	60 млн руб.	нет	не выставляются	не подается
149 НК РФ	свыше 60 млн руб.	Операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ	не выставляются	Подается, необлагаемые операции отражаются в разделе 7

СХЕМА ДРОБЛЕНИЯ 2

ЕДИНЫЙ ЦЕНТР УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАВЩИКИ



Товар



ОПТОВАЯ КОМПАНИЯ

ООО «ОСН»

Продажа товара с *тип наценкой* подконтрольным лицам

ТОРГОВАЯ ТОЧКА

ООО «УСН 1»

ТОРГОВАЯ ТОЧКА

ООО «ПСН 2»

ТОРГОВАЯ ТОЧКА

ООО «УСН 3»

ПОКУПАТЕЛИ



Розничная продажа



ВЫРУЧКА

60 млн руб.

ООО «ПСН 1»



ООО «ПСН 2»



ООО «УСН 3»



МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

В настоящее время ФНС России готовятся методические рекомендации по переходу налогоплательщиков, применяющих УСН, к уплате НДС, которые внесут ясность в ряд спорных вопросов переходного периода и условий их применения с 2025 года.

Их публикация планируется до конца 2024 года.

ПЕТЕРБУРГСКИЙ НАЛОГОВЫЙ ФОРУМ - 2024

10-11 декабря 2024 года УФНС России по Санкт-Петербургу совместно с Правительством города в 3 - й раз проведет **Налоговый форум**, на котором будут освещены актуальные вопросы, в том числе, касающиеся изменений законодательства в 2025 году.

Кроме того, к концу года выйдет ряд поправочных документов по применению новой нормы, которые внесут ясность.