

Летние поправки НК РФ

Чаадаева Ольга Вячеславовна

Старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Академии ФНС Лаб - Волга, советник налоговой службы РФ I ранга, член Палаты налоговых консультантов России



Кто будет плательщиком НДС в 2025 году

По умолчанию все упрощенцы в 2025 году ставновятся плательщиками НДС

Компании и ИП на УСН смогут получить освобождение от НДС если доходы за 2024 год в пределах 60 млн руб.

Освобождение представляется автоматически.

Продавцы подакцизных товаров также получают право на освобождение

Вновь созданные организации и ИП также имеют право на освобождение

**Компании и ИП на УСН смогут получить освобождение от НДС
если доходы за 2024 год в пределах 60 млн руб.**

Освобождение представляется автоматически

В 2025 ГОДУ:

ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС НЕ СДАЮТСЯ

СЧЕТА-ФАКТУРЫ НЕ ВЫСТАВЛЯЮТСЯ

КНИГИ ПОКУПОК И КНИГИ ПРОДАЖ НЕ ВЕДУТСЯ

УВЕДОМЛЕНИЕ О ПРИМЕНЕНИИ ОСВОБОЖДЕНИЯ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ НЕ ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ



+7 (831) 202-15-15



aprsoft.ru



если доходы за 2024 год свыше 60 млн руб.

организации и ИП на УСН переходят на общие ставки НДС 0, 10 и 20 процентов

вне зависимости от размера расходов.

ИП на упрощенке

ДОХОД по УСН=40 млн руб + ДОХОД на ПСН= 21 млн руб

Итого свыше 60 млн руб. (61 млн руб)

НЕТ освобождения от НДС

то есть сложить нужно доходы как из книги учета по УСН, так и из книги по патенту (т.е. фактические доходы, а не вмененные).

ПСН - с 01.01.2025 можно применять при производстве или продаже изделий из серебра (ст. 346.43 НК РФ, ст. 4 Закона N 49-ФЗ).



/ +7 (831) 202-15-15 / aprsoft.ru /



Какие доходы сравнивать с лимитом

1. Для упрощенцев – все доходы из базы по УСН
2. Для ИП на УСН и патенте – все доходы по УСН и ПСН
3. Для тех, кто перешел с общего режима – доходы, облагаемые налогом на прибыль или НДФЛ

Освобождение от НДС для упрощенцев

| Вопрос | Ответ |
|---|---|
| Что нужно сделать, чтобы получить освобождение от НДС | Ничего, если лимит выполняется, освобождение должно быть автоматически |
| Как проверить, получили ли освобождение от НДС | Информация об освобождении от НДС должна быть в ЛК в 2025 году |
| Сколько действует освобождение от НДС | На весь период деятельности, пока не нарушите лимит по доходам |
| Можно ли отказаться от освобождения | Нет. Если выставите счет-фактуру, придется платить НДС, но права на вычет не появится |

Кто теряет право на освобождение от НДС

Компании и ИП, которые получили доходы свыше 60 млн руб.

Важно!

НДС придется платить с 1 числа следующего месяца, после того,

как получили сверхлимитные доходы:

| январь 2025 | Февраль 2025 | Март 2025 |
|-------------|--------------|-------------------------------|
| 60 млн руб | 5 млн руб | 3 млн руб |
| | | Выставляем счет-фактуру с НДС |

Какие обязанности по НДС возникают у упрощенцев:

Выставлять счета-фактуры в электронном виде или на бумажном носителе и на отгрузку и на аванс (п.3 ст.168) в срок не позднее 5 календарных дней с даты отгрузки или с даты получения оплаты (статья 145 НК РФ - счет-фактура/УПД «Без НДС»).

Законопроект № 727330-8

В целях снижения административной нагрузки путем снижения объема документооборота предусматривается освобождение отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих УСН и систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), от составления счетов-фактур.

Какие обязанности по НДС возникают у упрощенцев:

Если плательщик реализует товары работы услуги, освобождаемые от НДС (ст.149 НК РФ), то имеет право выставлять счет-фактуру «без НДС», **обязанности** выставлять счет-фактуру **НЕТ**.

Вести книги продаж, где регистрируются все выставленные счета-фактуры

Если розничная торговля (реализация физическим лицам) счета-фактуры не выставляются, **т.к. НДС** указывается в чеке.

По итогам квартала **составляется один сводный счет-фактура** и отражается в книге продаж и в разделе 9 декларации (код 26)

Какие обязанности по НДС возникают у упрощенцев- **Вести книгу покупок.**

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)%, так и применяющий специальные ставки 5 (7)%.

В указанных случаях в книге покупок регистрируются авансовые счета-фактуры, либо корректировочные счета-фактуры (при возврате или отказе от товаров, работ, услуг). Сведения из книги покупок выгружаются в декларацию по НДС.

Какие обязанности по НДС возникают у упрощенцев:

Представлять в налоговые органы декларации по НДС (только в электронном виде)

не позднее 25 числа месяца следующего за истекшим кварталом (налоговым периодом);

Уплачивать НДС за истекший налоговый период **равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев**, следующего за истекшим налоговым периодом:

Например:

По итогам работы за 1 квартал 2025 года сумма НДС к уплате составила 3240 рублей.

Необходимо заплатить **по 1080 рублей не позднее 28 апреля 2025**

28 мая 2025

30 июня 2025

Отсутствует обязанность у упрощенцев:

Декларацию по НДС при освобождении от НДС по статье 145 НК не сдают, так как компания или ИП в принципе освобождается от обязанностей плательщика НДС.

Исключение — два случая:

если упрощенец выставил счет-фактуру с выделенным НДС или он исполняет обязанности налогового агента.

Налоговые агенты, применяющие освобождение от уплаты НДС на основании статьи 145 НК РФ, вправе представить декларацию по НДС на бумажном носителе.

По каким ставкам платить НДС на УСН

Пониженные ставки право, а не обязанность

Смена ставок происходит без уведомления налогового органа, путем представления налоговой декларации

Смена ставки с нового отчетного квартала

| Ставка | Условия | Особые правила |
|--------------------|---|-------------------------------------|
| Пониженная - 5% | Доходы за 2024 год от 60 до 250 млн руб. | Нет права на вычеты по входному НДС |
| Пониженная – 7% | Доходы за 2024 год от 250 до 450 млн руб. | |
| Обычные – 10 и 20% | Нет освобождения от НДС | Применяются обычные правила |

| Доход за 2024 год, руб. | Ставка | Условие | Право на вычет | |
|-----------------------------|--------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| | | | входного НДС | с полученно го аванса |
| До 60 млн | Освобождение | Автоматически | Нет | Нет |
| Свыше 60 млн до 250 млн | 5% | Показать в декларации | | Есть |
| Свыше 250 млн до 450 млн | 7% | | | |

Если права на вычет нет, входной НДС можно включить в расходы при УСН «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК)

Для тех , **кто выберет 20 процентов** также нужно проверять контрагентов и устранять «разрывы» по НДС.

При наличии операций, **облагаемых и не облагаемых НДС**, упрощенцу со ставкой 20 процентов придется вести **раздельный учет** (п. 4 ст. 149 НК).

Это нужно, чтобы выделить входной НДС, который упрощенец сможет принять к вычету.

Чтобы **избежать раздельного учета, от освобождения** по пункту 3 статьи 149 НК **можно отказаться.**

Для организаций

По новым правилам для перехода на УСН с 2025 года из доходов 2024 года исключили положительную курсовую разницу и доходы в виде субсидий от передачи имущества в госсобственность (п. 11 ст. 250 и п. 4 ст. 271 НК).

Доходы определяют в порядке, который предусмотрен пунктами 1 и 2 статьи 248 НК. Это сказано в пункте 1 статьи 346.15 НК.

Пункт 1 статьи 248 НК запрещает включать в состав доходов суммы налогов, предъявленных покупателям.

Увеличение нагрузки по НДС для упрощенцев с большим доходом компенсируют отменой повышенных ставок в 8 и 20 процентов, которые установлены сейчас для переходной УСН.

Все упрощенцы будут платить налог по ставкам 6 и 15 процентов.

Регионы по-прежнему вправе будут их снижать.

Переходные моменты по освобождению от НДС и пониженным ставкам

| Ситуация | Последствия по НДС |
|---|--|
| Доходы превысили 60 млн руб. с начала года | Компания или ИП на УСН теряют освобождение и должны платить НДС с 1 числа следующего месяца |
| Доходы превысили 250 млн руб. с начала года | Компания или ИП на УСН теряют право на пониженную ставку 5% с 1 числа следующего месяца |
| Доходы превысили 450 млн руб. с начала года | Компания или ИП на УСН теряют право на пониженную ставку 7% с 1 числа текущего месяца, а на УСН – с 1 числа квартала |
| Доходы составили меньше 60 млн руб. | Компания или ИП на УСН получают освобождение от НДС с начала следующего года |

Переходные моменты по освобождению от НДС и пониженным ставкам

Доходы составили меньше 60 млн руб.

Компания или ИП на УСН получают освобождение от НДС с начала следующего года

В 2025 году 70 млн руб. (пониженная ставка 5% в течение 12 последовательных кварталов (3 года)) в 2026 году 55 млн руб.,
с 2027 года право на освобождение

Добровольный переход на ставки 5 и 7 процентов обязывает их применять в течение 12 налоговых периодов подряд.

С общей ставки (20%) можно перейти на 5% (7%) с любого квартала.

Налоговый период по НДС — квартал.

То есть надо три года оставаться с таким порядком уплаты НДС, который организация заявит.

Налоговая реформа начнет действовать с 2025 года, то первая смена ставки возможна с 1 января 2028 года.

Таблица 2. Как зависит выбор ставки от доли вычетов (для ставки НДС 5%)

| Доля вычетов по входящему НДС/ставка налога | 20% | 5% |
|---|-----------|-----------|
| Больше 71,4% | Выгодно | Невыгодно |
| Меньше 71,4% | Невыгодно | Выгодно |

Таблица 3. Как зависит выбор ставки от доли вычетов (для ставки НДС 7%)

| Доля вычетов по входящему НДС/ставка налога | 20% | 7% |
|---|-----------|-----------|
| Больше 60,75% | Выгодно | Невыгодно |
| Меньше 60,75% | Невыгодно | Выгодно |

У компании или ИП на УСН с объектом «доходы минус расходы» за 2025 год сумма доходов составила 102 000 000 руб., из них реализация — 100 000 000 руб.

В этом случае она может выбрать, какую ставку НДС будет применять: общую (20%) или пониженную (5 процентов).

Исчисленный НДС с дохода составил бы:

– по ставке 5 процентов — 4 761 905 руб. ($100\,000\,000 \text{ руб.} \times 5 : 105$);

– по ставке 20 процентов — 16 666 667 руб. ($100\,000\,000 \text{ руб.} \times 20 : 120$).

На первый взгляд, выгоднее использовать пониженную ставку. Но при ставке 20 процентов компания может принимать к вычету входной НДС. И здесь есть зависимость от доли НДС-вычетов в компании.

Допустим, что расходы компании в 2025 году составят 80 млн руб., в том числе НДС — 13 333 333 руб. ($80\,000\,000 \text{ руб.} \times 20 : 120$). Доля НДС-вычетов — 80 процентов ($((13\,333\,333 \text{ руб.} : 16\,666\,667 \text{ руб.}) \times 100)$).

НДС по ставке 20 процентов — 3 333 334 руб. ($16\,666\,667 - 13\,333\,333$). И для компании это выгоднее, чем платить НДС по ставке 5 процентов в сумме **4 761 904 руб.**

Она **экономит 1 428 570 руб.** ($3\,333\,334 - 4\,761\,904$).

У компании или ИП на УСН с объектом «доходы минус расходы» за 2025 год сумма доходов составила 102 000 000 руб., из них реализация — 100 000 000 руб.

В этом случае она может выбрать, какую ставку НДС будет применять: общую (20%) или пониженную (5 процентов).

Исчисленный НДС с дохода составил бы:

– по ставке 5 процентов — 4 761 905 руб. ($100\,000\,000 \text{ руб.} \times 5 : 105$);

– по ставке 20 процентов — 16 666 667 руб. ($100\,000\,000 \text{ руб.} \times 20 : 120$).

На первый взгляд, выгоднее использовать пониженную ставку. Но при ставке 20 процентов компания может принимать к вычету входной НДС. И здесь есть зависимость от доли НДС-вычетов в компании.

Допустим, что расходы компании в 2025 году составят 80 млн руб., в том числе НДС — 13 333 333 руб. ($80\,000\,000 \text{ руб.} \times 20 : 120$). Доля НДС-вычетов — 80 процентов ($((13\,333\,333 \text{ руб.} : 16\,666\,667 \text{ руб.}) \times 100)$).

НДС по ставке 20 процентов — 3 333 334 руб. ($16\,666\,667 - 13\,333\,333$). И для компании это выгоднее, чем платить НДС по ставке 5 процентов в сумме **4 761 904 руб.**

Она **экономит 1 428 570 руб.** ($3\,333\,334 - 4\,761\,904$).

Если упрощенец выбрал ставку НДС 5 процентов, а доходы с начала года превысили лимит в 250 млн руб., то с 1-го числа месяца следующего за месяцем нарушения он обязан перейти на одну из повышенных ставок: 7 или 20 процентов. Вернуться на ставку 5 процентов можно будет только спустя три года после пересмотра ставки НДС.

Когда после утраты права на ставку 5 процентов упрощенец выбрал ставку НДС 7 процентов, то снова вернуться на ставку 5 процентов или выбрать освобождение от НДС он сможет только через три года. Основное условие – чтобы его доходы не превышали лимиты.

Из закона также не ясно, как рассчитывать НДС в случае превышения лимита по доходам в 450 млн руб.

По одной норме НК в этом случае компания или ИП утрачивает право на спецрежим с начала квартала, в котором было это превышение (п. 4 ст. 346.13 НК).

Другая норма предписывает рассчитывать НДС по общей ставке только с месяца превышения (ст. 164 НК в ред. Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

ВАЖНО!

Пункт 1 статья 154 НК РФ.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя **из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения суммы налога.**

Подготовка к переходу на НДС

Если упрощенец с 2025 года станет плательщиком НДС, то в конце года стоит:

пересмотреть продажные цены на 2025 год, включив в них НДС;

подписать дополнительные соглашения к договорам с контрагентами, в которых зафиксировать новые цены и ставку НДС;

оценить необходимость и стоимость перехода на электронный документооборот, чтобы вовремя отправлять и получать счета-фактуры и УПД.*

НДС ВХОДИТ В ЦЕНУ, ЕСЛИ СТОРОНЫ НЕ СОГЛАСОВАЛИ ИНОЕ.

Если в договоре не предусмотрено иное, то, согласованная сторонами договора цена включает НДС - п. п. 1, 4 ст. 168 НК РФ РФ, Постановление

Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость". Как следует из п. 17 Постановления, если в договоре не указано, что цена товара не включает сумму налога, и иное не следует из прочих условий договора и обстоятельств, предшествующих его заключению, то предполагается, что стоимость товара рассчитана с учетом НДС.

ВЫВОД – начислять НДС сверх согласованной сторонами цены договора не правомерно.

Аналогичные ситуации

❓ **Налогоплательщик на УСН выиграл тендер на поставку и потребовал исключить из проекта договора условие о том, что «цена с НДС».**

Если в проекте контракта цена указана с НДС, участник закупки, применяющий УСН, не обязан исчислять и уплачивать этот налог. Такая обязанность возникнет, только если он выставит счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС (Постановление КС РФ от 03.06.2014 № 17-П, Определение СКЭС ВС РФ от 08.02.2021 № 305-ЭС20-18251 (по делу № А40-146460/2019)).

❓ **НДС входит в цену, которую платит покупатель. Налоговая при доначислении НДС по схеме дробления бизнеса должны пользоваться расчетной ставкой, а не доначислять НДС сверх цены, так как, в этом случае организации придется уплачивать налог из собственных средств, что противоречит назначению налога (Определения ВС РФ 302-КГ18-22744 от 16.04.2019 и 306-КГ18-13128 от 20.12.2018)**

**Если переходите на УСН и подпадаете под освобождение от НДС -
восстановить суммы НДС, ранее принятые к вычету по товарам (работам,
услугам), включая ОС и НМА, имущественным правам в квартале,
предшествующем переходу на УСН. Суммы восстановленного НДС
включить в состав прочих расходов (пп. "е" п. 1 ст. 2 Федерального закона
от 12.07.2024 N 176-ФЗ)**

**Если переходите на УСН и подпадаете под освобождение от НДС -
восстановить суммы НДС, ранее принятые к вычету по товарам (работам,
услугам), включая ОС и НМА, имущественным правам в квартале,
предшествующем переходу на УСН. Суммы восстановленного НДС
включить в состав прочих расходов (пп. "е" п. 1 ст. 2 Федерального закона
от 12.07.2024 N 176-ФЗ)**

Торговля через электронные площадки



/ +7 (831) 202-15-15 / aprsoft.ru /



- **Нормативная база – Федеральный закон от 29.05.2024 №100-ФЗ;**
- **Определение места реализации для электронной торговли товарами, критерии электронной торговой площадки (п.1 ст.147 НК РФ);**
- **налогоплательщики и налоговые агенты (п.1 ст.174.3 НК РФ);**
- **Налоговый учет иностранных налогоплательщиков и налоговых агентов (п.4.6 ст.83, п.2, 5.1, 5.4, 5.5 ст.84 НК РФ; п.3 ст.4 100-ФЗ);**
- **Порядок определения налоговой базы, возврат товара (п.2 ст.174.3 НК РФ);**
- **Налоговые ставки (п.3 ст.174.3 НК РФ);**
- **Порядок уплаты налога (п.4-7 ст.174.3, п.1 ст.174 НК РФ)**

- **Порядок заполнения и подачи налоговой декларации иностранными лицами и российскими лицами, личный кабинет иностранного лица (п.3 ст.11.2, п.6 ст. 174.3, п.1 ст.174 НК РФ);**
- **Особенности налогового контроля (ст.88, 93, 93.1 НК РФ);**
- **вычет НДС, уплаченного в бюджеты государств-членов ЕАЭС в 2023 г. - первом полугодии 2024 г.**

- Письма ФНС по электронной торговле:
- от 14.10.2024 № СД-4-3/11667@ «О налоге на добавленную стоимость»
- От 30.07.2024 № СД-4-3/8619@ «О порядке постановки на учет иностранных организаций в ЕАЭС»

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

Состав операций, которые **облагаются НДС в России, расширяется.**

К ним отнесены отдельные операции **по продаже товаров ЕАЭС через электронные торговые площадки.**

Данное изменение действует с 1 июля 2024 г., для предпринимателей из ЕАЭС оно применяется с 1 января 2025 г.

Суть изменения в том, что **Россия признается местом реализации при продаже товаров ЕАЭС**, если операция одновременно соответствуют следующим признакам:

- **продавец из другой страны ЕАЭС реализует товары российскому физлицу через электронную торговую площадку;**
- **на момент, когда покупатель-физлицо получает товары, они находятся в РФ** или на иной территории под юрисдикцией РФ.

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

В ЕАЭС, помимо России, входят Беларусь, Казахстан, Армения и Кыргызстан.

Изменения коснулись работы на электронных площадках (маркетплейсах), которые зарегистрированы на территории РФ.

Например, это Ozon, Lamoda, Wildberries.

Новые правила российского НДС-обложения действуют также и в отношении электронных торговых площадок других государств - членов ЕАЭС, при условии что они зарегистрированы в нашей стране.



/ +7 (831) 202-15-15 / aprsoft.ru /



С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

НДС исчисляется **российскими налоговыми агентами** (организации и ИП-российские посредники) при реализации ими товаров через электронные торговые площадки на основании договоров комиссии, поручения, агентских договоров, заключенных с продавцами товаров из государств – членов ЕАЭС (п.1 ст. 174.3 НК РФ);

- Моментом налоговой базы является **последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) за товары** (п.2 ст. 174.3)

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

Нововведение уравнивает иностранных продавцов на маркетплейсах с российскими продавцами. Ведь российские продавцы (плательщики НДС) и раньше при продажах товаров через маркетплейсы **российским покупателям должны были платить НДС в общем порядке.**

Для тех российских продавцов, которые не являются плательщиками НДС, в том числе для упрощенцев, **ничего не поменялось.**

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

Если, к примеру, через Ozon или другой наш маркетплейс будут продаваться товары казахстанских компаний или компаний - продавцов из Беларуси, Армении или Кыргызстана, то все они с 1 июля 2024 г. будут облагаться НДС по актуальной ставке: 10% или 20%. (Ставка определяется по общим правилам, которые закреплены в [НК.](#))

Так же, как и товары российских продавцов - плательщиков НДС.

Ранее и до июля 2024 г. продавец, к примеру, из того же Казахстана не должен был платить НДС в российский бюджет при продаже через наш маркетплейс товара российским покупателям.

Но с июля 2024 г. по таким продажам НДС исчисляется **налоговым агентом, то есть маркетплейсом.**

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

**Иностранцы посредники должны встать на налоговый учет.
О ком идет речь? О продавцах на площадках или о тех, кто является собственником самой площадки (организатором торговли)?**

- С июля 2024 г. в Налоговом кодексе появилась новая ст. 174.3

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

- в подп. 1 п. 1 ст. 174.3 НК РФ речь идет о продавцах из государств - членов ЕАЭС, которые реализуют товары физлицам в РФ через собственные торговые площадки.

К примеру, у крупного казахстанского продавца есть сайт, где российские покупатели могут заказывать товары из Казахстана. Такой продавец - владелец собственной торговой площадки должен встать на налоговый учет в РФ и уплачивать НДС в качестве налогового агента;

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки

(Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

- в подп. 2 п. 1 ст. 174.3 НК РФ речь идет собственно о площадках-маркетплейсах из других стран ЕАЭС (сходных с российскими Ozon или Wildberries).

Предполагается, что через них товары продавцов из стран ЕАЭС будут реализовываться в России. Эта норма включена в НК как задел на будущее. Фактически она будет действовать, когда маркетплейс из другой страны ЕАЭС начнет работать в нашей стране. К примеру, **если казахстанский "Каспий" решит работать в России**, то он должен будет встать на учет в качестве налогового агента;

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

- подп. 3 п. 1 ст. 174.3 НК РФ касается **российских торговых площадок. Они и так стоят на налоговом учете в РФ. В связи с этим им дополнительно не требуется совершать никаких регистрационных действий. Даже если по новым правилам они должны будут выступать в качестве налогового агента по НДС, продавая россиянам и другим физическим лицам, находящимся в нашей стране, товары от ЕАЭС-продавцов.**

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки

(Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

Право на вычет сумм НДС, предъявленных поставщиками, если соответствующие товары, работы или услуги использованы для операций по реализации товаров через маркетплейсы, которые получают покупатели таких товаров в других государствах - членах ЕАЭС.

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

До 1 июля 2024 года

вычет возможен, в том числе и в случае, когда российский продавец - плательщик НДС продает через маркетплейс товар физическому лицу, которое находится в другой стране ЕАЭС. Это обосновано тем, что местом реализации такого товара через электронную торговую площадку по правилам НК признается территория России. А раз товар считается проданным в РФ, то действуют и общие правила для входных НДС-вычетов.

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

С 1 июля 2024 года

При продаже через маркетплейсы товаров гражданам, **находящимся в другой стране ЕАЭС (отличной от РФ)**, местом реализации такого товара - Российская Федерация **не признается**.

Поэтому новая норма в НК (**подп. 5 п. 2 ст. 171 НК РФ**), позволяет продавцам, реализующим товары покупателям из ЕАЭС, сохранять право на вычет входного НДС.

Соответственно, **с июля 2024 г., если товар российского продавца реализуется через электронную площадку, а получает этот товар покупатель - физическое лицо в другой стране ЕАЭС,**

заявить вычет входного НДС такой продавец имеет право на основании нового подп. 5 п. 2 ст. 171 НК РФ.

Без каких-либо особенных документов: правила вычета входного НДС такие же, как и при заявлении вычета по обычным внутрироссийским сделкам.

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

С 1 июля 2024 года

При продаже через маркетплейсы товаров покупателям из стран ЕАЭС (отличных от России) плательщики НДС не должны будут платить НДС в российский бюджет, и в то же время имеют право на вычет.

Но фактическое освобождение таких операций от российского НДС не означает, что продавцу вообще не придется платить аналогичный налог.

Если по налоговым правилам страны, которая признается местом реализации, такая продажа облагается иностранным НДС, то налог заплатить придется.

С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

С 1 июля 2024 г. для российских продавцов устанавливаются новые вычеты. Если они реализуют товары через электронные торговые площадки физлицам, которые получают их в других странах ЕАЭС, то могут заявить к вычету:

- НДС, который исчислили по данным операциям в 2023 г., в первом полугодии 2024 г. и уплатили в бюджет других стран ЕАЭС;

- "входной" и ввозной НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, приобретаемым для совершения таких операций.

Вычеты применяются при соблюдении установленных законом условий.

Для этого надо выполнить 2 условия: продавец должен уплатить налог за счет своих денег и не выставлять его покупателям.

Вычет можно заявить в декларациях за III и IV кварталы 2024 года.



/ +7 (831) 202-15-15 / aprsoft.ru /



С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

С 1 января 2025 года

Исключение, дающее отсрочку во вступлении новых норм в силу, сделано для индивидуальных предпринимателей из стран ЕАЭС (кроме российских), у которых есть собственные электронные площадки и которые должны будут встать на учет в России по новым правилам.



/ +7 (831) 202-15-15 / aprsoft.ru /



С 1 июля действуют новые правила уплаты НДС при продаже товаров через электронные торговые площадки (Федеральный

закон от 29.05.2024 N 100-ФЗ)

По данной операции в России начисляется НДС.

В зависимости от ситуации его уплачивает по расчетной ставке иностранный продавец либо налоговый агент

- иностранный или российский посредник.

Озон

- будет являться налоговым агентом (российский посредник) при продаже физлицам.**
- НДС будет исчислять с полной налоговой базы по расчетной ставке.**
- будет сдавать декларацию и заполнять раздел 7. Первый срок представления декларации не позднее 25.10.2024**



/ +7 (831) 202-15-15 / aprsoft.ru /



С 01 января 2025 г. установили порядок взимания НДС при продаже товаров физлицам иностранными предпринимателями из стран ЕАЭС через маркетплейсы (Закон от 29.05.2024 № 100-ФЗ)

Иностранные предприниматели из стран ЕАЭС при реализации на территории России товаров физлицам без статуса ИП посредством электронной торговой площадки **обязаны самостоятельно исчислять и уплачивать НДС.**

Если иностранные предприниматели реализуют товары **с привлечением посредников (иностранных или российских организаций либо ИП)**, удерживают и уплачивают НДС в качестве **налоговых агентов посредники.**

Чтобы уплачивать НДС в российский бюджет, иностранные продавцы либо их иностранные посредники обязаны в установленном порядке встать на учет в российскую ИФНС

Другие поправки по НДС в НК РФ



/

+7 (831) 202-15-15

/

aprsoft.ru

/



Изменения по НДС с 01.04.2024
(Федеральный закон от 19.12.2023 № 612-ФЗ)

С 1 апреля 2024 года налоговая база по НДС при реализации б/у автомобилей и мотоциклов будет определяться по-новому:

- **до 01.04.2024** при перепродаже б/у транспортных средств, купленных у физлиц, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой их приобретения. Такой порядок определения налоговой базы распространялся только на первое звено цепочки продаж б/у транспортных средств. С 01.04.2024 добавляется требование о регистрации на физическое лицо б/у транспортного средства (п.5.1 ст. 154 НК).
- **с 1 апреля 2024 года** при дальнейшей перепродаже транспортных средств от одного юрлица другому лицу налоговая база по НДС будет определяться как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения транспортного средства у предыдущего продавца с учетом НДС без применения вычетов.
- **такой порядок исчисления НДС с «межценовой разницы»** применяется на всех звеньях цепочки продаж б/у транспортных средств, ранее приобретенных у физлиц-собственников, на которых **зарегистрировано** транспортное средство (п. 5.2 статьи 154 НК)

Изменения по НДС с 01.04.2024
(Федеральный закон от 19.12.2023 № 612-ФЗ)

Новый порядок определения налоговой базы действует при одновременном выполнении следующих условий):

- на дату покупки б/у транспортных средств продавец применяет ОСН;
- последний собственник транспорта, на которого он зарегистрирован, - физлицо;
- при покупке б/у транспортных средств налогоплательщик получил от продавца счет-фактуру с суммой налога, определенной по п. 5.1 или 5.2 ст. 154 НК РФ.

То есть, если физлицо не регистрировало б/у транспортное средство в ГИБДД, то межценовая разница не применяется при формировании налоговой базы перепродавца, НДС исчисляется с полной налоговой базы.

Новые правила применяются к операциям по реализации подержанных автомобилей и мотоциклов с 1 апреля 2024 года

**Изменения по НДС с 01.01.2024
(Федеральный закон от 19.12.2023 № 611-ФЗ)**

С 19 декабря 2023 года реализация обработанных протравителями семян подсолнечника и кукурузы облагается по ставке НДС 10%. (пп.1.1 п.2 ст.164 НК РФ)

Даная норма распространяется на операции по реализации, совершенные с 1 января 2020 года, и применяется по 31 декабря 2029 года включительно.

Переходный период не предусмотрен.

По вопросам применения НДС в переходный период (например, возврат НДС с отгрузки) следует руководствоваться Постановлением Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33 (п.21)

**С 01 октября 2024 г. (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ)
введен п. п. 29.1п 3 ст. 149 НК РФ**

- освободили от налогообложения услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО), предоставляемые:

- управляющими организациями;
- товариществами собственников жилья;
- жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами.

Воспользоваться льготой можно при условии приобретения услуг по обращению с ТКО у региональных операторов по обращению с ТКО

Расширили перечень услуг, освобожденных от НДС с 8 августа 2024 года, но распространяет свое действие на период с 1 января 2024 года (Закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Освободили от налогообложения:

- передачу благотворительным фондом или автономной НКО на безвозмездной основе имущества образовательной НКО, оказывающей образовательные услуги детям, если соблюден ряд условий (новый подп. 25 п. 2 ст. 146 НК);
- выполнение работ (оказание услуг) на безвозмездной основе автономной НКО по эксплуатации и ремонту указанного выше движимого и недвижимого имущества (новый подп. 26 п. 2 ст. 146 НК).

Также установили право принять входной НДС к вычету и не восстанавливать налог по товарам (работам, услугам), которые использованы в вышеуказанных операциях

Расширили перечень услуг, освобожденных от НДС с 8 августа 2024 года, но распространяет свое действие на период с 1 января 2020 года (Подп. «а» п. 2 ст. 2, ч. 7 ст. 19 Закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Освободили от налогообложения предоставление в аренду медицинским организациям государственной и муниципальной систем здравоохранения автомобилей скорой помощи с экипажем, а также перевозку такими автомобилями бригад скорой помощи (новые подп. 33.1 и 33.2 п. 2 ст. 149 НК)

Сократили перечень услуг, освобожденных от НДС

С 1 октября 2024 года (Подп. «а» п. 1, подп. «а» п. 2 ст. 2, ч. 4 ст. 19 Закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Облагаются НДС по ставке 20 %:

- работы (услуги) в рамках дополнительных мероприятий по снижению напряженности на региональных рынках труда в соответствии с решениями Правительства;
- работы, выполняемые в период реализации целевых социальноэкономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов);
- услуги по проведению технического осмотра, оказываемые операторами технического осмотра в соответствии с Законом от 01.07.2011 № 170-ФЗ. Нормы подпункта 11 пункта 2 статьи 146, подпунктов 16 и 17.2 пункта 2 статьи 149 НК об освобождении от НДС вышеуказанных операций утратили силу

С 1 октября 2024 года (П. 3 ст. 2, ч. 4 ст. 19 Закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

- сократили перечень товаров, ввоз которых освобожден от НДС

Облагается НДС по ставке 20 % ввоз материалов для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний по утвержденному перечню (п. 3 и 5 ст. 164 НК). Нормы подпункта 3 статьи 150 НК утратили силу

С 1 октября 2024 года (Постановление Правительства от 03.07.2024 № 904)

- дополнили перечень продовольственных товаров, которые облагаются НДС по ставке 10 %
- В перечень, который утвержден постановлением Правительства от 31.12.2004 № 908, включили жир молочный с кодом 10.51.30.400 из ОКПД2

С 8 августа 2024 года (Подп. «а» п. 4 ст. 2, ч. 1 и 30 ст. 19 Закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

- расширили перечень товаров, которые облагают НДС по ставке 10 %
- Льготную ставку НДС применяют по 31.12.2029 включительно при реализации **всех обработанных протравителями** (протравленных) семян сельскохозяйственных культур.
- Ранее ставку НДС 10 % применяли только при реализации протравленных семян подсолнечника и кукурузы

С 8 августа 2024 года (Ст. 4, 6 и 7, ч. 1 ст. 19 Закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ) - **продлили срок** применения пониженных ставок НДС по внутренним воздушным перевозкам

До 01.01.2028 действует нулевая ставка НДС при реализации услуг:

- по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа, если пункт отправления или назначения находится на территории Республики Крым или города Севастополя;
- по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа, если пункт отправления или назначения расположен на территории Калининградской области или пункт отправления и (или) пункт назначения находится на территории Дальневосточного федерального округа.

По 31.12.2027 включительно действует ставка НДС 10 % при реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (кроме тех, которые облагают НДС по нулевой ставке)

С 1 сентября 2024 года (Постановление Правительства от 08.05.2024 № 596)

Расширили перечень гостиничных услуг, которые можно облагать НДС по нулевой ставке.

В список вошли услуги:

- тренажерного зала или фитнеса;
- плавательного бассейна, бани и косметические процедуры;
- доступа в интернет, конференц-зала и охраняемой автостоянки.

Нулевую ставку НДС в отношении указанных услуг гостиницы **применяют с 1 сентября 2024 года при условии их включения в единую цену номера** (подп. 19 п. 1 ст. 164 НК, письмо Минфина от 27.07.2022 № 03-07-15/73570)

Новое в счетах-фактурах



/

+7 (831) 202-15-15

/

aprsoft.ru

/



В бумажные бланки счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры ввели новую графу 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях». [Постановление Правительства от 16.08.2024 № 1096](#) внесло изменения в базовое [постановление Правительства от 26.12.2011 № 1137](#). Новую графу должны заполнять компании, которые продают прослеживаемые товары из перечня [постановления Правительства от 01.07.2021 № 1110](#), в том числе в составе комплекта или набора, а также передают их в рамках выполненных работ.

Соответственно, правила заполнения книги покупок и книги продаж дополнили с учетом того, что у некоторых компаний в счетах-фактурах с 1 октября появится новая графа.

Электронный счет-фактура: пока можете применять прежние правила

При реализации прослеживаемых товаров в общем случае **положено** выставлять электронные счета-фактуры (п. 1.1 ст. 169 НК). Есть всего три специфичные ситуации, когда счет-фактуру с прослеживаемыми товарами **можно выписать на бумаге**:

- если реализуете прослеживаемые товары или передаете их в составе выполненных работ «физикам» для личных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также самозанятым (плательщикам налога на профдоход);
- продаете или перемещаете прослеживаемые товары в режиме экспорта (реэкспорта);
- продаете или перемещаете прослеживаемые товары с территории России на территорию государства, входящего в Евразийский экономический союз.

Во всех остальных случаях требуется составлять только электронные счета-фактуры или УПД. Например, в довольно частой ситуации, когда прослеживаемый товар приобретает подотчетник от имени компании.

Выдавая сотруднику деньги под отчет, компания выписывает ему доверенность — свидетельство того, что товар покупают для организации в предпринимательских целях, а не для личных нужд. Разумеется, доверенность содержит все реквизиты фирмы-покупателя. А продавец обязан оформить электронный счет-фактуру либо электронный УПД (подп. «в» и «г» п. 13 Положения о национальной системе прослеживаемости, утв. постановлением Правительства от 01.07.2021 № 1108).

Так вот, формат электронного счета-фактуры и УПД с новой графой 14 действует с 9 февраля 2024 года (приказ ФНС от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970). Элемент включили в таблицу 5.17 приложения № 1 к приказу ЕД-7-26/970. Он называется «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях» и обязателен к заполнению (см. рис. 1).

Рисунок 1. Электронный формат новой графы 14 счета-фактуры

Рисунок 1. Электронный формат новой графы 14 счета-фактуры

| | | | | | |
|--|--------------------|---|-------|---|---|
| Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях (графа 14 счета-фактуры) | СтТовБезНДСПрослеж | A | N(19) | O | Указывается стоимость за все количество поставляемых (отгруженных) товаров, относящихся к конкретному регистрационному номеру партии товаров, в том числе в составе комплектов (наборов), подлежащих прослеживаемости, а также при передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ |
|--|--------------------|---|-------|---|---|

Вместе с тем действует и другой формат электронного счета-фактуры из приложения № 2 к тому же приказу № ЕД-7-26/970 — он не предусматривает графу 14. Этот формат работает в так называемый переходный период — до 1 апреля 2025 года (п. 3 приказа № ЕД-7-26/970). Поэтому в период с 9 февраля 2024 года по 31 марта 2025 года включительно формально можно выставлять электронные счета-фактуры (УПД) с реквизитами прослеживаемости как с графой 14, так и без этой графы (п. 4 приказа № ЕД-7-26/970).

Поставщик: штрафов пока не будет

Итак, если вы продаете прослеживаемые товары и выписываете счет-фактуру на бумаге, вы должны заполнять все реквизиты прослеживаемости, включая стоимость прослеживаемых товаров из новой графы 14.

Если же выставляете документ в электронном виде, можете использовать как формат с новой графой 14, так и без нее — но только до 1 апреля 2025 года.

В последнем случае, чтобы не нарушать закон, ФНС рекомендуют все равно указывать стоимость прослеживаемых товаров самостоятельно в свободном поле счета-фактуры. Например, как выглядит электронный бланк с новой графой в случае, если компания передает прослеживаемый товар в рамках выполненных работ (см. рис. 2).

| № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер таможенной декларации | Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости | | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях |
|-------|---|-----------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|---|--|----------------------|---|---|
| | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | цифровой код | краткое наименование | | код | условное обозначение | | |
| 1 | 1а | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 | 12 | 12а | 13 | 14 |
| 1 | Создание АРМ по договору подряда от 14.09.2025 № 34 | | | | | | 400 000,00 | без акциза | 20,00 | 80 000,00 | 480 000,00 | | | | | | | |
| | Монитор «Samsung» | | | | | | | | | | | | | 10129020050122 1012435001 | 7% | шт. | 1 | 40 000,00 |

| Правонарушение | Сумма штрафа | Основание |
|---|---|-----------------------|
| Непредставление или несвоевременное представление отчета об операциях либо документов с реквизитами прослеживаемости | От 1000 до 30 000 руб. — для ИП, от 1000 до 100 000 руб. — для организаций | <u>Ст. 15.49</u> КоАП |
| Неотражение, неполное отражение либо искажение реквизитов прослеживаемости в представленных счетах-фактурах, корректировочных счетах-фактурах, УПД или УКД | От 1000 до 30 000 руб. — для ИП, от 1000 до 100 000 руб. — для организаций | <u>Ст. 15.50</u> КоАП |
| Искажение реквизитов прослеживаемости в отчете об операциях | 1000 руб. за каждый отчет — для ИП и организаций | <u>Ст. 15.51</u> КоАП |
| Несоблюдение электронного способа представления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, УПД или УКД с реквизитами прослеживаемости | От 200 до 30 000 руб. — для ИП, от 200 до 100 000 руб. — для организаций | <u>Ст. 15.52</u> КоАП |
| Непредставление или несвоевременное представление операторами ЭДО поступивших счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, УПД или УКД с реквизитами прослеживаемости | 50 000 руб. — за первичное нарушение, от 100 000 до 150 000 руб. — за повторное нарушение | <u>Ст. 15.53</u> КоАП |

Покупатель: безопаснее, чтобы во входящем счете-фактуре была новая графа

В принципе, отсутствие реквизитов прослеживаемости в полученном счете-фактуре само по себе не является основанием для отказа в вычетах покупателю (п. 2 ст. 169 НК) — с этим согласны и в ФНС.

«Если продавец ошибся и не заполнил новую графу 14, то ему следует внести изменения в счет-фактуру и исправить ошибку.

При этом штраф за незаполнение отдельных граф счета-фактуры не предусмотрен.

Что касается покупателя, то отсутствие реквизитов прослеживаемости в полученном счете-фактуре **само по себе не является основанием для отказа в вычетах покупателю [п. 2 ст. 169 НК]».**

С новой графой — особый случай.

Для безопасного вычета нужно, чтобы во входящем счете-фактуре были все обязательные реквизиты из пунктов 5, 5.1 и 6 статьи 169 НК (п. 2 ст. 169 НК). В числе таких реквизитов — данные прослеживаемости, а именно:

- **регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, его еще называют «РНПТ» (графа 11 счета-фактуры);**
- **единица измерения и количество прослеживаемых товаров (графы 12 и 13 счета-фактуры);**
- **стоимость прослеживаемого товара (графа 14 счета-фактуры).**

В кодексе сказано, в частности, что **неуказание или неполное указание сведений из подпунктов 16–18 пункта 5 статьи 169 НК не являются основанием для отказа в принятии НДС к вычету. Это значит, что при ошибках в РНПТ, количестве прослеживаемых товаров или единицах измерения налоговики не снимут вычет — **эти данные как раз обозначены в подпунктах 16–18 пункта 5 статьи 169 НК.****

Но стоимость прослеживаемого товара предусмотрена подпунктом 19 пункта 5 статьи 169 НК.

Получается, формально стоимость прослеживаемых товаров под это послабление не подпадает.

Кроме того, если покупатель приобрел или получил прослеживаемые товары в составе выполненных работ, именно на него возложена ответственность обеспечить получение правильно оформленных входящих электронных счетов-фактур по системе ЭДО (п. 1.2 ст. 169 НК).

Все это может дать проверяющим формальный повод снять вычеты, если входящий электронный счет-фактура от контрагента не будет содержать сведений о стоимости прослеживаемых товаров.

Чтобы не давать им этого повода, покупая прослеживаемые товары, требуйте от партнеров документы нового формата с графой 14. Либо, если продавец применяет старый формат, пусть укажет стоимость этих товаров в свободном поле.

НДС при возврате безнадежного долга

В 2023 году списали небольшой долг контрагента как безнадежный — он не погашал его три года. Сейчас покупатель заключил новый договор. Он перечислил предоплату и погасил старый долг. Надо ли начислять НДС с суммы безнадежного долга?






С суммы безнадежного долга НДС уже начислен, когда был отгружен товар.

При списании безнадежного долга, вся сумма НДС учтена в расходах, в том числе и НДС.

. Поэтому надо только отразить во внереализационных доходах текущего периода погашенный долг (п. 1 ст. 250, подп. 2 п. 4 ст. 271 НК, письмо Минфина от 28.10.2005 № 03-03-04/2/94).






Что меняется по УСН с 2025 года

УСН

| | | |
|---|---|---|
|  Вырастет лимит доходов | Применять УСН в 2025 году можно будет, пока доходы с начала года не превысят 450 млн руб. В 2024 году лимит 265,8 млн руб. (200 млн руб. × 1,329) | Абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК в будущей редакции |
|  Увеличат лимит для перехода организаций | Перейти на упрощенку смогут организации, доходы которых за 9 месяцев предыдущего года не превысили 337,5 млн руб. с учетом коэффициента дефлятора. Для перехода на УСН с 2024 года лимит составлял 149,51 млн руб. (112,5 млн руб. × 1,329) | Абз. 1 п. 2 ст. 346.12 НК в будущей редакции |
|  Повысят лимит стоимости ОС | В 2025 году остаточную стоимость основных средств нужно сравнивать с новым лимитом в 200 млн руб. В 2024 году лимит равен 150 млн руб. | Подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК в будущей редакции |
|  Вырастет лимит средней численности работников | Среднюю численность работников в 2025 году сравнивайте с лимитом в 130 человек. В 2024 действует два лимита по численности на УСН: 100 чел. — для обычной ставки налога; 130 чел. — для повышенной ставки налога | Абз. 1 подп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК в будущей редакции |
|  Отменяют повышенные ставки | В 2025 году налог по УСН считайте по базовым или пониженным региональным ставкам. Повышенных ставок по УСН не будет. В 2024 году вы применяете повышенные ставки в 8 и 20 процентов, если доходы превысили 199,35 млн руб. или средняя численность работников оказалась больше 100 чел. | П. 1, 3 и 4 ст. 346.21 НК в будущей редакции |

Что меняется по УСН с 2025 года

УСН

| | | |
|---|---|---|
|  Вырастет лимит доходов | Применять УСН в 2025 году можно будет, пока доходы с начала года не превысят 450 млн руб. В 2024 году лимит 265,8 млн руб. (200 млн руб. × 1,329) | Абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК в будущей редакции |
|  Увеличат лимит для перехода организаций | Перейти на упрощенку смогут организации, доходы которых за 9 месяцев предыдущего года не превысили 337,5 млн руб. с учетом коэффициента дефлятора. Для перехода на УСН с 2024 года лимит составлял 149,51 млн руб. (112,5 млн руб. × 1,329) | Абз. 1 п. 2 ст. 346.12 НК в будущей редакции |
|  Повысят лимит стоимости ОС | В 2025 году остаточную стоимость основных средств нужно сравнивать с новым лимитом в 200 млн руб. В 2024 году лимит равен 150 млн руб. | Подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК в будущей редакции |
|  Вырастет лимит средней численности работников | Среднюю численность работников в 2025 году сравнивайте с лимитом в 130 человек. В 2024 действует два лимита по численности на УСН: 100 чел. — для обычной ставки налога; 130 чел. — для повышенной ставки налога | Абз. 1 подп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК в будущей редакции |
|  Отменяют повышенные ставки | В 2025 году налог по УСН считайте по базовым или пониженным региональным ставкам. Повышенных ставок по УСН не будет. В 2024 году вы применяете повышенные ставки в 8 и 20 процентов, если доходы превысили 199,35 млн руб. или средняя численность работников оказалась больше 100 чел. | П. 1, 3 и 4 ст. 346.21 НК в будущей редакции |

ОСНО или УСН

За 2025 год **компания** получила выручку 210 млн руб. НДС платила по общим ставкам и заявляла налог к вычету. Для простоты примера рассмотрим ситуацию, при которой начисленные доходы и расходы оплачены полностью.

Расходы:

зарплата, включая взносы, — 50 млн руб.,

материальные расходы — 140 млн руб.,

расходы на обеспечение нормальных условий труда — 900 тыс. руб.,

безнадежная дебиторка — 4 млн руб.,

представительские расходы — 500 тыс. руб.,

потери от брака — 1,5 млн руб.,

обслуживание офиса и благоустройство — 500 тыс. руб.,

плата за нарушение условий договора — 500 тыс. руб.,

участие в торгах — 200 тыс. руб.,

плата за подбор персонала — 400 тыс. руб.

ОСНО или УСН

За 2025 год **компания** получила выручку 210 млн руб. НДС платила по общим ставкам и заявляла налог к вычету. Для простоты примера рассмотрим ситуацию, при которой начисленные доходы и расходы оплачены полностью.

На упрощенке с объектом «доходы минус расходы».

Компания сможет учесть в расходах **только зарплату и материальные расходы.**

Налог **УСНО** составит — **3 000 000 руб.** $((210 \text{ млн руб.} - 140 \text{ млн руб.} - 50 \text{ млн руб.}) \times 15\%)$.

На общей системе. Компания сможет учесть все расходы.

Налог **на прибыль** составит **2 875 000 руб.** $((210\,000\,000 \text{ руб.} - 140\,000\,000 \text{ руб.} - 50\,000\,000 \text{ руб.} - 900\,000 \text{ руб.} - 4\,000\,000 \text{ руб.} - 500\,000 \text{ руб.} - 1\,500\,000 \text{ руб.} - 500\,000 \text{ руб.} - 500\,000 \text{ руб.} - 200\,000 \text{ руб.} - 400\,000 \text{ руб.}) \times 25\%)$.

ОСНО или УСН

Необходимо учитывать также, что доходы и расходы **на упрощенке признают кассовым методом**, то есть после оплаты, а на общей системе — **методом начисления**.

Остаться на упрощенке также будет невыгодно, если компания в последнее время работает с **минимальной прибылью, в ноль или с убытками**.

На упрощенке с объектом «доходы минус расходы» нужно платить **минимум 1 процент от выручки**. Если фактический налог окажется меньше этой цифры либо нулевым, все равно придется заплатить в бюджет.

ОСНО или УСН


Считается, что **упрощенка с объектом «доходы» выгодна**, если доля расходов компании не превышает 60 процентов от доходов. Но необходимо учитывать также, что исчисленный к уплате налог с доходов можно уменьшить на страховые взносы в пределах 50 процентов от суммы.

На упрощенке с объектом «доходы минус расходы», а также на общей системе взносы и пособия компания учитывает в расходах.

Поэтому упрощенка с объектом «доходы» может оказаться выгоднее **даже при большей доле расходов.**

Что изменится в ставках по взносам с 2025 года

Новый МРОТ с 2025 года – 22 440 руб

 Снизят
взносы для
МСП

С 2025 года обрабатывающие производственные предприятия и ИП из реестра МСП будут платить взносы по тарифу 7,6 процента с выплат сверх МРОТ. Чтобы применять пониженный тариф, надо, чтобы в ЕГРЮЛ или ЕГРИП в качестве основного числился код ОКВЭД из раздела «Обрабатывающие производства». А выручка от деятельности за 2024 год – составляла не меньше 70 процентов. Сейчас пониженный тариф для всех малых компаний и ИП составляет 15 процентов и применяется к выплатам сверх МРОТ

[П. 2.5, п. 13.2](#) ст. 427 НК в будущей редакции

Таблица. Для каких отраслей ввели новый тариф по взносам 7,6 процента

| Вид деятельности и класс по ОКВЭД | Вид деятельности и класс по ОКВЭД |
|---|---|
| Производство пищевых продуктов (10) | Производство прочей неметаллической минеральной продукции (23) |
| Производство текстильных изделий (13) | Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (25) |
| Производство одежды (14) | Производство компьютеров, электронных и оптических изделий (26) |
| Производство кожи и изделий из кожи (15) | Производство электрического оборудования (27) |
| Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения (16) | Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки (28) |
| Производство бумаги и бумажных изделий (17) | Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов (29) |
| Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (18) | Производство прочих транспортных средств и оборудования (30) |
| Производство химических веществ и химических продуктов (20) | Производство мебели (31) |
| Производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии (21) | Производство прочих готовых изделий (32) |
| Производство резиновых и пластмассовых изделий (22) | Ремонт и монтаж машин и оборудования (33) |

Как определить долю доходов для пониженной ставки

$$\text{Доля доходов от обрабатывающего производства} = \frac{\text{Доход от обрабатывающего производства}}{\text{Доходы от всех видов деятельности}} \times 100$$

Новые суммы фиксированных взносов ИП

Таблица. Новые размеры взносов ИП

| Кто и за какой год платит | Размер фиксированных взносов | Максимальный размер дополнительных взносов |
|--|------------------------------|--|
| ИП из ЛНР, ДНР, Херсонской и Запорожской областей | | |
| 2024 год | 25 200 руб. | Допвзносы не платят |
| 2025 год | 36 000 руб. | Допвзносы не платят |
| 2026 год | 57 390 руб. | 321 818 руб. |
| 2027 год | 61 154 руб. | 342 923 руб. |
| ИП из других регионов | | |
| 2024 год | 49 500 руб. | 277 571 руб. |
| 2025 год | 53 658 руб. | 300 888 руб. |
| 2026 руб. | 57 390 руб. | 321 818 руб. |
| 2027 год | 61 154 руб. | 342 923 руб. |

Как меняются сроки уплаты взносов ИП

| Вид взносов | Новый срок уплаты | Прежний срок уплаты |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Фиксированные взносы ИП | 28 декабря текущего года | 31 декабря текущего года |
| Дополнительные взносы ИП | 1 июля следующего года | 1 июля следующего года |

Как учитывать взносы при УСН «доходы»

Порядок учета взносов при УСН «доходы» не меняется

| Вид взносов | Когда включать в вычет по УСН |
|--|--|
| Взносы за работников | После уплаты и подачи уведомления или РСВ |
| Фиксированные и дополнительные взносы ИП | Независимо от уплаты включайте в вычет взносы, подлежащие уплате |

Как учитывать взносы при УСН «доходы»

Как учитывать взносы при УСН «доходы минус расходы»

| Вид взносов | Когда включать в расходы по УСН | |
|--|---|--|
| | В 2024 году | В 2025 году |
| Взносы за работников | После уплаты и подачи уведомления или РСВ | После уплаты и подачи уведомления или РСВ |
| Фиксированные и дополнительные взносы ИП | После уплаты и подачи заявления на зачет | Независимо от уплаты включайте в расходы взносы, подлежащие уплате |

Новый документ для ИП на УСН «доходы минус расходы»

На основании бухгалтерской справки потребуется делать записи в книге учета

Индивидуальный предприниматель Королев Петр Васильевич
г. Москва 31.01.2025

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА № 1
по учету взносов в расходах по УСН за 1-й квартал 2025 года

Настоящая справка составлена в связи с учетом взносов в расходах до фактической уплаты. С 2025 года ИП на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» вправе учитывать в расходах взносы, подлежащие уплате в текущем году. На этом основании ИП Королев П.В. принял решение учесть 31 января 2025 года в расходах следующие взносы (см. таблицу).

| Вид взносов | За какой период | В какой сумме учли | Общая сумма взносов | Остаток взносов |
|-----------------------|-----------------|--------------------|--|-----------------|
| Фиксированные взносы | 2025 год | 13 415 руб. | 53 658 руб. | 40 243 руб. |
| Дополнительные взносы | 2024 год | 9000 руб. | 54 000 руб. [(5 700 000 руб. – 300 000 руб.) × 1%] | 45 000 руб. |

ИП Королев П.В. *Королев*

НДФЛ

С 01.01.2025 изменится прогрессивная шкала НДФЛ - повышенные ставки будут применять с дохода свыше 2,4 млн руб.

Для зарплаты предусмотрено **пять** ставок - 13, 15, 18, 20 и 22%;

для доходов от продажи имущества и операций с ценными бумагами, дивидендов, страховых выплат, процентов по вкладам ДВЕ ставки - 13 и 15%.

Ставки 13% с доходов до 5 млн руб. и 15% свыше 5 млн руб. остаются для зарплат **в части районных коэффициентов и надбавок и выплат участникам СВО.**

**Новый срок подачи заявления об освобождении
от взносов ИП**

ИП получит освобождение от взносов, только если не получал доходы

- 1. Заявление нужно подать в течение трех лет после периода освобождения**
- 2. Используйте рекомендованную форму или электронный формат заявления
(письмо ФНС от 19.10.2021 № БС-4-11/14780)**

По каким ставкам удерживать НДФЛ с зарплаты работников в 2025 году






| Размер дохода, руб. | Ставка НДФЛ | |
|---------------------|--------------|-------------|
| | В 2025 году* | в 2024 году |
| Не более 2,4 млн | 13% | 13% |
| От 2,4 млн до 5 млн | 15% | 13% |
| От 5 млн до 20 млн | 18% | 15% |
| От 20 млн до 50 млн | 20% | 15% |
| От 50 млн | 22% | 15% |

* Для доходов участников СВО в 2025 году сохраняются прежние ставки.

По каким ставкам удерживать НДФЛ с дивидендов участников в 2025 году

| Размер дохода, руб. | Ставка НДФЛ | |
|---------------------|-------------|-------------|
| | В 2025 году | в 2024 году |
| Не более 2,4 млн | 13% | 13% |
| От 2,4 млн до 5 млн | 15% | 13% |
| Свыше 5 млн руб. | 15% | 15% |

Что изменится в вычетах по НДФЛ с 2025 года

| | | |
|--|---|---|
|  Увеличат вычеты на детей | Вам придется предоставлять работникам больше вычетов на детей. Суммы вычетов на второго и последующих детей увеличат. На второго ребенка вычет будет составлять 2800 руб., на третьего и последующих – 6000 руб. В 2024 году вычеты в два раза меньше | Подп. 4 п. 1 ст. 218 НК в будущей редакции |
|  Вырастет лимит для вычетов | Вы будете предоставлять вычеты на детей до того месяца, в котором облагаемый доход работника с начала года не превысит 450 тыс. руб. В 2024 году годовой лимит доходов для вычетов – 350 тыс. руб. | Абз. 16 и 17 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК в будущей редакции |
|  Разрешат вычеты на детей без заявлений | В 2025 году вы сможете предоставлять работникам вычеты без заявления, но только если у вас есть сведения о детях работников, на которых полагаются вычеты. В 2024 году заявления обязательны наряду со свидетельством о рождении, справкой об обучении и другими подтверждающими документами на вычет | Абз. 13 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК в будущей редакции |
|  Введут новый стандартный вычет | С 2025 года вы будете представлять новый вычет для тех работников, кто выполнит нормы ГТО. Размер вычета – 18 тыс. руб. в год. Претендовать на новый вычет смогут работники с начала года, которые выполнили нормы комплекса «Готов к труду и обороне» для их возрастной группы | Подп. 2 п. 1 ст. 218 НК в будущей редакции |
|  Введут налоговый кешбэк | Кешбэк получат семьи с детьми, имеющие доход не больше 1,5 регионального прожиточного минимума в месяц на человека. Если среднедушевой доход семьи не превышает 1,5 прожиточного минимума, часть НДФЛ, уплаченного в прошлом году, возвратят в форме семейной налоговой выплаты. НДФЛ пересчитают по льготной ставке 6 процентов, а разницу возвратят гражданину в виде выплаты. Получить семейную выплату можно будет в Социальном фонде с 2026 года | Федеральный закон от 13.07.2024 № 179-ФЗ |

НДФЛ с каких доходов придется пересчитать с начала года

С 01.01.2024 для расчета материальной выгоды применяется **минимальная из двух ставок ЦБ** - или на дату заключения договора займа, или на последний день месяца (п. 12 ст. 2, п. 20 ст. 19 Закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

| | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|---|---|-----|---|-----------|---|------------------------------|---|---|-------------|---|-----------|---|---|
| Материальная выгода по займу | = | (| 2/3 | x | Ставка ЦБ | - | Ставка процентов по договору |) | x | Сумма займа | : | 365 (366) | x | Количество дней пользования займом в месяце |
|------------------------------|---|---|-----|---|-----------|---|------------------------------|---|---|-------------|---|-----------|---|---|

С 8 августа включаем в расчеты минимальную ставку: на дату договора займа или на последний день месяца

| | | | | |
|------|---|------------------------------|---|-----|
| НДФЛ | = | Материальная выгода по займу | x | 35% |
|------|---|------------------------------|---|-----|

Новые формы отчетности-2024: 6-НДФЛ; ЕФС-1; РСВ; расчет доходов, выплаченных иностранным организациям; книга учета доходов и расходов на УСН; книга учета доходов на ПСН.

ЕУД с 01.01.2025 надо будет сдавать только за первый период, в котором не было движения денег или объектов налогообложения: по НДС - не позднее 20 числа первого месяца следующего квартала, по налогу на прибыль - не позднее 20 апреля (п. 22 ст. 1, п. 5 ст. 19 Закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

Федерального закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Временное правило для организаций действует в период с 9 марта 2022 г. по 31 декабря 2024 г.:

независимо от длительности просрочки пени рассчитываются исходя из 1/300 ключевой ставки Банка России (п. 5 ст. 75 НК РФ).

Изначально это правило было установлено на период **до 31 декабря 2023 г.**, но потом его продлили еще на год (п. 19 ст. 1, ч. 13 ст. 19 Федерального закона от **08.08.2024 N 259-ФЗ**).

Если в 2024 г. вам начислены пени исходя из 1/150 ставки Банка России, их пересчитают.

Пени по взносам на травматизм рассчитываются за каждый день просрочки исходя из 1/300 ставки рефинансирования независимо от количества дней просрочки (п. п. 5, 6 ст. 26.11 Закона N 125-ФЗ).

Федерального закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Когда требование считается полученным

при передаче в электронной форме по ТКС - в дату, указанную в квитанции о приеме.

Если квитанция о приеме не поступит в инспекцию в течение шести рабочих дней со дня направления требования, оно будет считаться полученным по прошествии указанного срока (п. 16 Приложения к Приказу ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@).

С 05.02.2025 при передаче по ТКС лицу, которое обязано представлять декларации (расчеты) в электронной форме, оно считается полученным на шестой день со дня направления, указанного в подтверждении даты отправки электронного документа (п. 8 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ);

Федерального закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Когда требование считается полученным

Квитанцию о получении электронных документов с 05.02.2025 больше не надо будет передавать в ИФНС.

Датой их получения будет считаться 6 рабочий день с даты направления (п. 8 ст. 1, п. 3 ст. 19 Закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

Налоговый мониторинг - с 08.08.2024 снижаются критерии для применения. Сумма уплаченных за год налогов - 80 млн руб., годовой доход - 800 млн руб., активы - 800 млн руб. (п. 32 ст. 1 Закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

Федерального закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Когда требование считается полученным

Квитанцию о получении электронных документов с 05.02.2025 больше не надо будет передавать в ИФНС.

Датой их получения будет считаться 6 рабочий день с даты направления (п. 8 ст. 1, п. 3 ст. 19 Закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

Налоговый мониторинг - с 08.08.2024 снижаются критерии для применения. Сумма уплаченных за год налогов - 80 млн руб., годовой доход - 800 млн руб., активы - 800 млн руб. (п. 32 ст. 1 Закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

Спасибо за внимание!



**Оставьте заявку
на нашем сайте**