**Уплата и учет НДС при УСН с 2025 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | С 2025 г. организации и ИП на УСН признаются налогоплательщиками НДС. Но они освобождаются от налога, если их доходы не превышают 60 млн руб. в год.  Организации и ИП, на которых освобождение не распространяется, должны исчислять и уплачивать НДС, выставлять счета-фактуры и подавать декларации. Они могут исчислять НДС по пониженным ставкам: 5% - если доходы с начала года не превышают 250 млн руб. (с индексацией), или 7% - пока доходы не превысят 450 млн руб. (с индексацией). Есть важный нюанс: при применении ставок 5% или 7% нельзя принять к вычету "входной" или "ввозной" НДС. |  |

**Оглавление:**

1. [Как организации и ИП на УСН уплачивают НДС с 2025 г.](#P11)

2. [Нужно ли организациям и ИП на УСН представлять декларации по НДС с 2025 г.](#P145)

**1. Как организации и ИП на УСН уплачивают НДС с 2025 г.**

Организации и ИП, применяющие УСН, с 2025 г. признаются плательщиками НДС (п. 1 ст. 143 НК РФ, п. 72 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Но вы освобождаетесь от обязанностей налогоплательщика, если ваши доходы за прошлый год не превышают 60 млн руб. или если вы вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП (пп. "а" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Если вы не освобождены от НДС, вы можете рассчитывать его по пониженным ставкам 5% или 7%. Но в этом случае "входной" и "ввозной" НДС вы не сможете принять к вычету (пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ, пп. "а" п. 6, п. 7 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Если вы не применяете пониженные ставки НДС 5% или 7%, рассчитывайте налог по общеустановленным ставкам (как правило, это 20%) и принимайте "входной" и "ввозной" налог к вычету в общем порядке.

**1.1. В каких случаях действует освобождение от НДС при УСН**

Если вы применяете УСН, вы освобождены от обязанностей налогоплательщика по НДС в следующих случаях (пп. "а" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* сумма ваших доходов за предыдущий год не превысила в совокупности 60 млн руб. Это правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;
* вы вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП.

Предпринимать какие-либо действия для получения освобождения от НДС при УСН не нужно: если необходимые условия соблюдаются, оно действует.

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

Освобождение от НДС действует, пока сумма ваших доходов с начала года не превысит 60 млн руб. С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда лимит доходов превышен, освобождение от НДС не применяется (пп. "г" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

**1.1.1. В каких случаях организации или ИП на УСН, применяющие освобождение от НДС, уплачивают этот налог**

Необходимо уплатить НДС, несмотря на освобождение от налога, в следующих случаях (п. 3 ст. 145, ст. 161, пп. 1 п. 5 ст. 173, ст. 174.1 НК РФ):

* вы выставили счет-фактуру с выделенной суммой НДС, в том числе по полученному авансу. Если вы посредник и перевыставили счет-фактуру с НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным или реализованным для заказчика, вам уплачивать этот налог не нужно (Письмо Минфина России от 27.06.2016 N 03-07-11/37290);
* вы налоговый агент по НДС;
* вы ввезли товары на территорию РФ;
* вы участник, ведущий общие дела в инвестиционном или простом товариществе;
* вы концессионер;
* вы доверительный управляющий.

**1.2. Какие ставки НДС применяются при УСН с 2025 г.**

Организации и ИП на УСН при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав могут применять пониженные ставки НДС (пп. "б" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* 5% - если сумма доходов не превышает 250 млн руб. в год (с индексацией);
* 7% - если сумма доходов не превышает 450 млн руб. в год (с индексацией), то есть пока сохраняется право на УСН.

При применении пониженных ставок НДС 5% и 7% нельзя принять к вычету "входной" ("ввозной") налог (пп. "а" п. 6, п. 7 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Если вы не применяете пониженные ставки НДС 5% и 7%, рассчитывайте налог по общеустановленным ставкам: например, 20% или 10% (по отдельным категориям товаров). В этом случае применяйте налоговый вычет по НДС в общем порядке.

Прежде чем начать применять пониженные ставки НДС 5% или 7%, оцените, является ли этот вариант оптимальным для вас.

Учитывайте, что, начав применять пониженные ставки 5% и 7%, вы не можете отказаться от них в течение 12 последовательно идущих кварталов, за исключением случая, когда утрачиваете право на применение этих ставок.

**1.2.1. В каких случаях можно применять пониженные ставки НДС 5% и 7% при УСН**

**Ставку 5% при УСН** можно применять в следующих случаях (пп. "б" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* сумма ваших доходов за предыдущий год составила больше 60 млн руб., но не превысила 250 млн руб. (с индексацией). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялись в предыдущем году;
* вы применяли освобождение от НДС в текущем году, но утратили право на него, потому что сумма ваших доходов превысила 60 млн руб. с начала года.

Если применяете ставку 5%, но сумма ваших доходов с начала года превысила в совокупности 250 млн руб. (с индексацией), вы утрачиваете право на эту ставку начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения (пп. "б" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ). При утрате права на ставку НДС 5% можно применять ставку 7%.

**Ставку 7% при УСН** можно применять в следующих случаях (пп. "б" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* сумма ваших доходов за предыдущий год составила больше 60 млн руб., но не превысила 450 млн руб. (с индексацией). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;
* в текущем году вы применяли освобождение от НДС или пониженную ставку 5%, но утратили право на них, так как сумма ваших доходов с начала года превысила соответствующий лимит.

Если применяете ставку 7% и сумма ваших доходов с начала года превысила в совокупности 450 млн руб. (с индексацией), вы утрачиваете право на применение этой ставки начиная с 1-го числа месяца, в котором произошло превышение (пп. "б" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Уведомлять инспекцию о том, что вы переходите на применение ставки НДС 5% или 7%, не нужно. Она узнает об этом из вашей декларации по НДС.

**Если вы перешли на пониженные ставки НДС 5% и 7%** и нужно определить налог расчетным методом, рассчитайте его по ставке 5/105 или 7/107 соответственно (п. 4 ст. 164 НК РФ, пп. "а" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Есть операции, в отношении которых, несмотря на переход на пониженные ставки 5% и 7%, налог нужно рассчитать по иным ставкам (пп. "в" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* ввоз товаров в РФ и операции, по которым вы являетесь налоговым агентом в соответствии с п. п. 1, 3 - 6 ст. 161 НК РФ. Облагайте их по общеустановленным ставкам;
* операции, указанные в пп. 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 п. 1 ст. 164 НК РФ. Они облагаются по ставке 0%.

Применять пониженные ставки НДС 5% или 7% нужно непрерывно в течение 12 кварталов. Прекратить применять их раньше вы можете только в случае, когда утратили право на эти ставки (пп. "в" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

**1.3. Как учесть "входной" и "ввозной" НДС при УСН**

**Можно ли принять к вычету "входной" ("ввозной") НДС при УСН**, зависит от того, какие ставки НДС применяются:

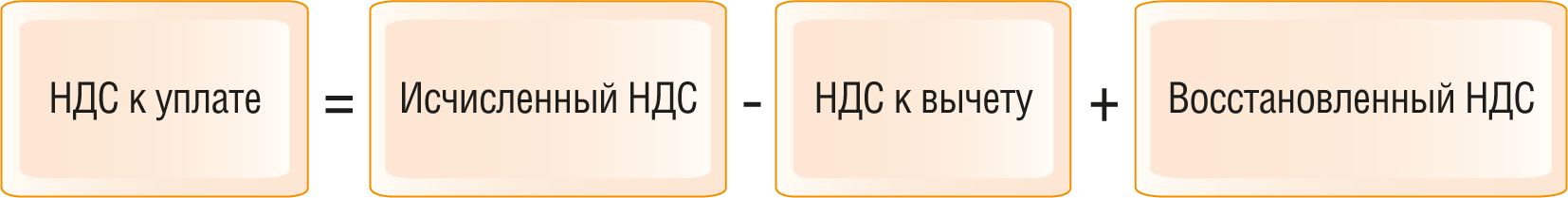
* если вы применяете пониженную ставку НДС 5% или 7%, нельзя принять к вычету НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, уплаченный вами при их приобретении (ввозе) (пп. "а" п. 6, п. 7 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ);
* если вы рассчитываете НДС по общеустановленным ставкам (например, 20%), можете принять к вычету "входной" и "ввозной" НДС при соблюдении необходимых условий (п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ). Исключение: в случаях, перечисленных в п. 2 ст. 170 НК РФ, НДС учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

|  |
| --- |
| В какой момент учитывается в расходах "входной" НДС при УСН с объектом "доходы минус расходы"  В гл. 26.2 НК РФ нет специальных правил для учета в расходах "входного" или "ввозного" НДС. Ранее Минфин России указывал, что налог нужно включать в затраты одновременно с расходами в виде оплаченной стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), к которым он относится (Письма от 21.04.2020 N 03-07-14/32018, от 23.09.2019 N 03-11-11/73036, от 23.12.2016 N 03-11-11/77461 (п. 2), от 17.02.2014 N 03-11-09/6275 (направлено Письмом ФНС России от 18.03.2014 N ГД-4-3/4801@)). Разъяснения были даны до признания организаций и ИП на УСН налогоплательщиками НДС. Но полагаем, что они сохраняют актуальность. |

|  |
| --- |
| Как отразить "входной" НДС в книге учета доходов и расходов при УСН  **При УСН с объектом "доходы минус расходы"** НДС, по нашему мнению, нужно учитывать так:   * если применяете освобождение от НДС, сумму "входного" ("ввозного") НДС (кроме налога по ОС и НМА) отразите в графе 5 разд. I книги учета доходов и расходов отдельно от стоимости самих объектов (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).   НДС по ОС и НМА укажите в графе 6 разд. II книги учета доходов и расходов в составе первоначальной стоимости таких объектов.  Затем сумму расходов на ОС и НМА, которую вы учтете в налоговой базе согласно графе 12 разд. II книги, отразите в графе 5 разд. I книги на конец отчетного (налогового) периода (пп. 3 п. 2 ст. 170, пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ, п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022, п. п. 9 - 11 ФСБУ 26/2020, п. п. 18, 27, 33 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов при УСН);   * если применяете пониженные ставки НДС 5% и 7%, суммы "входного" ("ввозного") НДС включите в стоимость приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав и отражайте в графе 5 разд. I книги учета доходов и расходов (пп. "а" п. 6 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, п. 11 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов при УСН); * если применяете только общеустановленные ставки НДС, не отражайте в книге учета доходов и расходов суммы "входного" ("ввозного") НДС, которые принимаете к вычету, так как они не учитываются в расходах по УСН (п. 11 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов при УСН).   **При УСН с объектом "доходы"** в книге учета доходов и расходов в общем случае расходы указывать не нужно. Но по своему усмотрению вы можете отражать их, в том числе НДС, не принимаемый к вычету, в графе 5 разд. I (п. 11 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов при УСН). НДС, который принимается к вычету, отражать в книге не нужно, так как он не является расходом. |

**1.4. Как организации или ИП на УСН определить сумму НДС к уплате в бюджет**

Сумму налога по внутрироссийским операциям, которую нужно уплатить по итогам квартала, рассчитайте по формуле (п. 1 ст. 173 НК РФ):



**Сумма НДС к уплате при ввозе товаров на территорию РФ** определяется в особом порядке отдельно от суммы налога по другим операциям.

Во всех случаях налог исчислите в полных рублях. Если при расчете получено значение с копейками, то сумма менее 50 коп. отбрасывается, а сумма 50 коп. и более округляется до целого рубля (п. 6 ст. 52 НК РФ).

|  |
| --- |
| Когда при применении пониженных ставок НДС 5% и 7% можно принять налог к вычету  НДС может быть принят к вычету, например, в следующих случаях (п. п. 5, 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ):   * зачет ранее полученного аванса при реализации; * возврат ранее полученного аванса при изменении или расторжении договора; * возврат покупателем товара или отказ от работ (услуг).   В перечисленных случаях ограничение на вычет, установленное пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ, не применяется, так как оно установлено только в отношении "входного" ("ввозного") налога, уплаченного при приобретении (ввозе) товаров (работ, услуг), имущественных прав. |

**1.5. Плюсы и минусы применения пониженных ставок НДС 5% и 7% для организаций и ИП на УСН**

Применение пониженных ставок НДС 5% и 7% имеет как положительные, так и отрицательные моменты по сравнению с общеустановленными ставками. Оцените их, чтобы принять лучшее для вас решение.

|  |  |
| --- | --- |
| Плюсы | Минусы |
| Ставка налога существенно ниже общеустановленной | Нельзя принять к вычету "входной" ("ввозной") НДС |
| При УСН с объектом "доходы минус расходы":  "входной" ("ввозной") НДС включается в расходы в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав и уменьшает базу по налогу, уплачиваемому при УСН | При УСН с объектом "доходы":  "входной" ("ввозной") НДС не учитывается ни при расчете НДС (так как вычет не применяется), ни при расчете базы по налогу, уплачиваемому при УСН (так как объект обложения - доходы) |
| Если вы переходите на УСН и начинаете применять ставки 5% и 7%, нужно восстановить НДС, ранее принятый к вычету |
| Если есть риск того, что доходы в течение года превысят 450 млн руб. (с индексацией), нужно будет пересчитать НДС |

**Стоит ли переходить на пониженные ставки НДС 5% и 7%**, зависит от конкретной ситуации. В частности, имеет значение:

* какую из общеустановленных ставок НДС вы должны применять, если не пользуетесь правом на пониженные ставки 5% и 7%;
* какую из пониженных ставок НДС 5% или 7% вы можете применять;
* каково соотношение размера вычета по НДС и налога, исчисленного по общеустановленной ставке с ваших операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. При высоком уровне вычетов есть вероятность, что применение общеустановленной ставки выгоднее.

|  |
| --- |
| Пример расчета для определения того, выгоден ли переход на пониженные ставки НДС 5% или 7%  **Организация "Альфа"** применяет УСН с объектом "доходы минус расходы". Ставка налога, уплачиваемого при УСН, составляет 15%.  Организация не подпадает под освобождение от НДС. Она должна применять ставку НДС 20% или может перейти на пониженные ставки 5% или 7%.  Ожидаемый доход организации за год составляет 120 млн руб., средний доход за квартал - 30 млн руб. Сумма "входного" НДС - 3 млн руб. в квартал.  Организация сделала следующий расчет:   * если применять общеустановленную ставку НДС 20%, сумма налога к уплате за квартал (без учета восстановленного налога) составит 3 млн руб. (30 млн руб. x 20% - 3 млн руб.); * если применять пониженную ставку НДС 5%, сумма налога к уплате за квартал (без учета восстановленного налога) составит 1,5 млн руб. (30 млн руб. x 5%); * при применении ставки НДС 5% сумма "входного" НДС будет учтена в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и уменьшит базу по налогу (авансовому платежу), уплачиваемому при УСН. Это снизит размер налога (авансового платежа) по УСН на 0,45 млн руб. в квартал (3 млн руб. x 15%).   Таким образом, ставка НДС 5% более выгодна для организации, так как в этом случае сумма налогов будет меньше, чем при ставке НДС 20%. Экономия составит 1,95 млн руб. в квартал (3 млн руб. + 0,45 млн руб. - 1,5 млн руб.).  Но предположим, что у организации "Альфа" размер вычета по НДС составляет 5,5 млн руб. в квартал. В этом случае расчет будет таким:   * если применять общеустановленную ставку НДС 20%, сумма налога к уплате за квартал (без учета восстановленного налога) составит 0,5 млн руб. (30 млн руб. x 20% - 5,5 млн руб.); * если применять пониженную ставку НДС 5%, сумма налога к уплате за квартал (без учета восстановленного налога) составит 1,5 млн руб. (30 млн руб. x 5%); * при применении ставки НДС 5% сумма налога (авансового платежа), уплачиваемого при УСН, будет на 0,825 млн руб. в квартал меньше, чем при применении ставки НДС 20% (5,5 млн руб. x 15%).   В этом случае организации выгоднее применять общеустановленную ставку НДС 20%, так как в этом случае сумма налогов будет меньше, чем при ставке НДС 5%. Разница в сумме налогов к уплате составит 175 тыс. руб. в квартал (1,5 млн руб. - 0,825 млн руб. - 0,5 млн руб.).  **Организация "Бета"** реализует товары, которые облагаются по ставке 10%, если применяются общеустановленные ставки. По оценке организации сумма НДС к вычету составит 2,4 млн руб. за квартал. Остальные показатели такие же, как у организации "Альфа".  В этом случае расчет будет таким:   * при применении ставки 10% сумма НДС к уплате за квартал (без учета восстановленного налога) составит 0,6 млн руб. (30 млн руб. x 10% - 2,4 млн руб.); * при пониженной ставке 5% сумма НДС к уплате за квартал (без учета восстановленного налога) - 1,5 млн руб. (30 млн руб. x 5%); * при применении ставки НДС 5% сумма "входного" НДС будет учтена в расходах, поэтому сумма налога (авансового платежа) при УСН составит на 0,36 млн руб. в квартал меньше, чем при применении ставки НДС 10% (2,4 млн руб. x 15%).   Таким образом, для организации "Бета" ставка НДС 10% более выгодна, так как в этом случае сумма налогов будет меньше, чем при ставке НДС 5%. Разница в сумме налогов составит 540 тыс. руб. в квартал (1,5 млн руб. - 0,36 млн руб. - 0,6 млн руб.). |

**1.6. Как уплатить НДС на УСН с 2025 г.**

**Организации (ИП) на УСН, которые не применяют освобождение от НДС**, уплачивают этот налог в общем порядке.

Как правило, НДС нужно уплачивать равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок - не позднее 28-го числа каждого месяца (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ). Если это выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, то срок уплаты переносится на ближайший следующий рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Налог уплачивается посредством перечисления ЕНП (п. 1 ст. 58 НК РФ).

Можно уплатить налог до наступления установленного срока, например, перечислив всю сумму НДС одним платежом до 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 1 ст. 45 НК РФ).

**Если вы применяете освобождение от НДС, но должны уплатить его**, так как выставили счет-фактуру с выделенной суммой налога, внесите его одним платежом не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 163, п. 4 ст. 174 НК РФ).

**При ввозе товаров на территорию РФ** сумма НДС уплачивается в особом порядке.

Если не уплатить НДС в установленный срок, это приведет к начислению пени и может повлечь штраф.

**1.7. Как при УСН вести книгу покупок и книгу продаж с 2025 г.**

Если вы применяете УСН, то с 2025 г. должны вести книгу продаж. Полагаем, это нужно делать и в том случае, если вы освобождены от НДС и выставляете счета-фактуры без налога (п. п. 1, 3 Правил ведения книги продаж).

Книгу покупок необходимо вести, если вы не освобождены от НДС (п. 1 Правил ведения книги покупок). Делать это надо независимо от того, применяете вы пониженные ставки НДС 5% и 7% или рассчитываете налог по общеустановленным ставкам.

Если вы освобождены от НДС, полагаем, вам лучше вести книгу покупок на случай, если освобождение перестанет действовать, например, если ваши доходы превысят 60 млн руб. или вы смените налоговый режим.

**2. Нужно ли организациям и ИП на УСН представлять декларации по НДС с 2025 г.**

**Если вы налогоплательщик УСН, сдавайте декларации по НДС** за периоды 2025 г. и позднее в следующих случаях (п. 5 ст. 174 НК РФ):

* вы не подпадаете под освобождение от НДС.

Если вы не освобождены от НДС и при этом вы совершаете операции, освобожденные от налога по ст. 149 НК РФ, отразите их в декларации (разд. XII Порядка заполнения декларации по НДС);

* вы освобождены от НДС, но совершаете операции, при которых налог платить нужно, несмотря на освобождение.

**Декларацию подавать не нужно**, если вы освобождены от НДС и не совершали операции, по которым налог нужно уплатить, несмотря на освобождение. Срок подачи декларации по НДС в инспекцию - не позднее 25-го числа месяца, который следует за истекшим кварталом. Если это выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, то декларацию нужно подать не позднее первого следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1, ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ).

За непредставление декларации по НДС в срок вас могут оштрафовать.

Если опоздать с подачей декларации более чем на 20 рабочих дней, инспекция может приостановить ваши операции по счетам в банке, по счету цифрового рубля и переводы электронных денег (п. 6 ст. 6.1, пп. 1 п. 3, пп. 1, 2 п. 11 ст. 76 НК РФ).