

Вопрос: Об НДС с 01.01.2025 у организаций и ИП, применяющих УСН.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 22 августа 2024 г. N СД-4-3/9631@

Федеральная налоговая служба в связи с обращениями по вопросу применения с 1 января 2025 года положений [главы 21](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с учетом изменений, внесенных Федеральным [законом](#) от 12.07.2024 N 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" (далее - Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ), просит согласовать позицию ФНС России в целях доведения разъяснений до нижестоящих налоговых органов.

С 01.01.2025 с учетом изменений, внесенных Федеральным [законом](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ в [пункты 2 и 3 статьи 346.11](#) Кодекса, все организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), становятся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

При этом [пунктом 1 статьи 145](#) Кодекса в редакции Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ установлено, что организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, освобождаются от исчисления и уплаты НДС, если доходы, определяемые в соответствии со [статьей 346.15](#) и [подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25](#) Кодекса, не превышают в совокупности 60 миллионов рублей за истекший календарный год. С учетом положений [пункта 2 статьи 145](#) Кодекса уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС представлять в налоговые органы налогоплательщикам УСН не нужно. Указанное освобождение от исчисления и уплаты НДС применяется автоматически.

Согласно [абзацу 3 пункта 5 статьи 145](#) Кодекса если в текущем году доход налогоплательщика УСН превысит 60 миллионов рублей, то исчисление НДС будет производиться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем такого превышения.

Доходы, определяемые в соответствии со [статьей 346.15](#) Кодекса, учитываются в порядке, предусмотренном [статьей 346.17](#) Кодекса, в соответствии с которым датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом ([кассовый метод](#)).

Таким образом, [пороговое значение доходов в сумме 60 миллионов рублей для налогоплательщиков УСН определяется по кассовому методу.](#)

Налогоплательщик УСН, на основании [статьи 164](#) Кодекса в редакции Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, при реализации им товаров (работ, услуг) вправе применять либо специальные налоговые ставки НДС, либо общеустановленные налоговые ставки НДС:

- специальные налоговые ставки НДС:

в размере [5%](#) в соответствии с [подпунктом 1 пункта 8 статьи 164](#) Кодекса (если [доходы не превышают](#) в совокупности [250 миллионов](#) рублей за истекший календарный год или в течение текущего года), за исключением операций реализации товаров (работ, услуг), указанных в

подпунктах 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 пункта 1 статьи 164 Кодекса;

в размере 7% в соответствии с подпунктом 2 пункта 8 статьи 164 Кодекса (если доходы не превышают в совокупности 450 миллионов рублей за истекший календарный год или в течение текущего года), за исключением операций реализации товаров (работ, услуг), указанных в подпунктах 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 пункта 1 статьи 164 Кодекса;

в размере 0% только к операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в подпунктах 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 пункта 1 статьи 164 Кодекса;

- общеустановленные налоговые ставки НДС в размере 0%, 10% или 20%.

Специальные налоговые ставки НДС применяются в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов (то есть не менее 12 кварталов), при условии, что доходы не превышают установленные для этих налоговых ставок значения (абзац 1 пункта 9 статьи 164 Кодекса). При этом не допускается одновременное применение специальных налоговых ставок НДС и общеустановленных налоговых ставок НДС в размере 0%, 10% и 20%.

Что касается налоговых вычетов "входного" НДС, то, как следует из подпункта 8 пункта 2 статьи 170 Кодекса в редакции Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, налогоплательщики УСН, применяющие специальные налоговые ставки НДС, учитывают "входной" НДС в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг) в случае использования таких товаров (работ, услуг) в операциях по реализации, облагаемых по указанным налоговым ставкам. Таким образом, при применении налогоплательщиками УСН специальных налоговых ставок НДС право на вычет "входного" НДС у таких налогоплательщиков УСН отсутствует.

В то же время у налогоплательщиков-покупателей, приобретающих товары у налогоплательщиков УСН, суммы НДС, предъявленные им налогоплательщиками УСН, принимаются к вычету независимо от размера применяемой налогоплательщиком УСН налоговой ставки НДС (5%, 7% или 10%, 20%) в общеустановленном порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.

В случае применения общеустановленных налоговых ставок НДС в размере 0%, 10% или 20% суммы НДС, предъявленные налогоплательщикам УСН при приобретении товаров (работ, услуг), принимаются ими к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.

В случае если налогоплательщик УСН в текущем году исчисляет НДС (в связи с превышением порогового значения по доходу за истекший календарный год), но по итогам текущего календарного года его годовой доход снизился и составил менее 60 миллионов рублей, то с начала следующего календарного года он будет снова обязан применять освобождение от исчисления и уплаты НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 145 Кодекса.

Также следует учитывать, что на налогоплательщиков УСН с 01.01.2025 распространяются все нормы главы 21 Кодекса, включая льготы, установленные статьей 149 Кодекса.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

22.08.2024