



УФНС РОССИИ  
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

---

*О предстоящих изменениях  
Законодательства в 2025 году*

Пермь, 2024 год



## ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 № 176-ФЗ

### ЛИМИТЫ ПРИМЕНЕНИЯ УСН С 2025 ГОДА (ст. 346.12, ст. 346.13 НК РФ)

**450 млн руб.**

**МАКСИМАЛЬНЫЙ ДОХОД**

*В 2024 году было 199,35 млн руб. до повышения ставки УСН и 265,8 млн руб. для утраты права на УСН*

**130 чел.**

**ЛИМИТ ПО СОТРУДНИКАМ**

*Раньше 100 чел. до повышения ставки УСН и 130 чел. для утраты права на УСН*

**200 млн руб.**

**ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОС**

*Раньше 150 млн руб.*

**БАЗА «ДОХОДЫ»**

**6%**

Повышенная ставка **8%**

**исключается**

**НАЛОГОВЫЕ  
СТАВКИ УСН  
(ст.346.20 НК РФ)**

**БАЗА «ДОХОДЫ-РАСХОДЫ»**

**15%**

Повышенная ставка **20%**

**исключается**

### ЛИМИТЫ ПЕРЕХОДА НА УСН С 2025 ГОДА (п. 2 ст. 346.12 НК РФ)

**337,5 млн руб.**

**ЛИМИТ ДОХОДА ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА  
С ЕЖЕГОДНОЙ ИНДЕКСАЦИЕЙ НА КОЭФФИЦИЕНТ - ДЕФЛЯТОР**

*Раньше лимит дохода за 9 месяцев для перехода на УСН – 112,5 млн руб. с учетом индексации на коэффициент – дефлятор. Для перехода на УСН в 2024 году – сумма дохода за 9 месяцев 2023 года не должна была превысить 149,51 млн руб.*

**130 чел.**

**ЛИМИТ ПО СОТРУДНИКАМ**

*Раньше 100 чел. до повышения ставки УСН и 130 чел. для утраты права на УСН*

**200 млн руб.**

**ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОС**

*Раньше 150 млн руб.*

**Законопроект 727330-8 :**

Установление коэффициента-дефлятора на 2025 год **в размере 1**



# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 № 176-ФЗ

## УСН-плательщики = плательщики НДС

< 60 млн руб.

### Освобождение от НДС

\*\* Отсутствует обязанность выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж и книгу покупок

**Законопроект 727330-8** : Освобождение налогоплательщиков на УСН, освобожденных от НДС (до 60 млн руб.) от составления счетов-фактур для снижения административной нагрузки

60-250 млн руб.

Общая ставка НДС  
(20%)

### Облагается НДС

\*\* Обязанность выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж и подавать декларации по НДС

Пониженная ставка НДС  
(5%)

250-450 млн руб.

Общая ставка НДС  
(20%)

### Облагается НДС

\*\* Обязанность выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж и подавать декларации по НДС

Пониженная ставка НДС  
(7%)

> 450 млн руб.

Общая ставка НДС  
(20%)

**Утрата права на УСН**  
с начала того квартала, в котором  
допущено превышение

**ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС**  
(ст. 145 НК РФ):

- При переходе на УСН: < 60 млн доход за прошлый год,
- При продолжении УСН: < 60 млн доход за прошлый год,
- Вновь созданная организация на УСН: с даты постановки на учет



# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 № 176-ФЗ

## УСН-плательщики = плательщики НДС

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ**

**60**

млн руб.

**5%**

**250**

млн руб.

**7%**

**450**

млн руб.

ОСВОБОЖДЕНИЕ  
ОТ НДС

ПЕРЕХОД НА ОСНО

абз.3 п.5 ст.145 НК РФ

пп.1 п.8 ст.164 НК РФ

пп.2 п.8 ст.164 НК РФ

С 1 числа месяца  
СЛЕДУЮЩЕГО  
за месяцем  
превышения

С 1 числа месяца,  
**В КОТОРОМ**  
произошло  
превышение

**ПЛАТЕЛЬЩИКИ ОБЯЗАНЫ ПРИМЕНЯТЬ СПЕЦИАЛЬНЫЕ СТАВКИ В ТЕЧЕНИЕ 12 КВАРТАЛОВ**  
(абз.1 п.9 ст.164 НК РФ)



## ЛИМИТЫ ДОХОДОВ ДЛЯ НДС НА УСН В 2025 ГОДУ

Сумма дохода, руб.	Ставки по НДС на УСН	Какая ставка выгоднее
0 – 60 000 000	Освобождение от НДС на УСН	Варианта выбора ставки <b>нет</b> (п. 1 ст. 145, п. 8 ст. 164 НК в ред. Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ)
60 000 001 – 250 000 000	<b>5, 7 процентов</b> либо общие ставки <b>20 и 10 процентов</b>	По умолчанию ставка <b>5 процентов</b> выгоднее, чем <b>7</b> . Но ставка <b>20</b> может стать <b>еще выгоднее</b> . Например, когда доля входного НДС для ставки <b>5</b> будет <b>выше 75 процентов</b> , а для <b>7</b> – <b>65 процентов</b>
250 000 001 – 450 000 000	<b>7 процентов</b> либо общие ставки <b>20 и 10 процентов</b>	Если доля входного НДС <b>свыше 65 процентов</b> , то платить НДС <b>выгоднее по ставке 20 процентов</b>



# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 № 176-ФЗ

## ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДС на УСН с 2025 года

Для применения пониженных ставок (5% и 7%) заявлений в ИФНС подавать не надо.

*Достаточно отчитаться по НДС и заявить в декларации выбранную ставку.*

в течение  
трех лет

- Применение пониженных ставок (если налогоплательщик не превысит лимит дохода)

Срок подачи  
декларации  
по НДС

до 25 числа месяца,  
следующего за  
кварталом

- Уплата НДС в бюджет равными частями в течение 3 месяцев после отчетного периода

не позднее  
28 числа  
каждого месяца

## ОСОБЕННОСТИ

- Организации и ИП могут применять **льготы** по НДС, поименованные ст. 149 НК РФ при выполнении условий предусмотренных ст. 149 НК РФ (услуги общепита, пассажирские перевозки, медицина, образование и т.д.)
- Если доходы с начала года **превысят** 60 млн.руб., то утрачивается право на освобождение и со следующего месяца нужно исчислять и уплачивать НДС
- Если доходы за 2025 год **НЕ превысят** 60 млн.руб., то с 2026 года освобождение от НДС
- Если вы рассчитываете НДС по общеустановленным ставкам (20%, 10%), **книгу покупок и книгу продаж вести необходимо**.
- Если налогоплательщик применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», расходы на входной НДС **можно принять** в налоговом учете.

## РАСЧЕТ ЛИМИТА 60 млн руб.

Действующие «Упрощенцы» – доход за 2024 год в рамках УСН

Перешедшим с 2025 года на УСН в расчет дохода нужно брать доходы:  
ИП – НДФЛ или ЕСХН  
ЮЛ – налог на прибыль или ЕСХН

Если ИП на патенте, то учитываются доходы по обоим режимам:  
Например, УСН и ПСН или НДФЛ и ПСН или ЕСХН и ПСН

**НЕ учитываются в расчете:**

- Доходы в виде курсовой разницы;
- субсидии, признаваемые по п. 4.1 ст. 271 НК РФ, при безвозмездной передаче в государственную или муниципальную собственность имущества (имущественных прав)



## ПРИМЕР 1. Как считать налоги, если счет-фактуру выставил неплатательщик НДС?

Организация на УСН «доходы минус расходы» с доходами за 2024 год в пределах 60 млн руб. получила в 2025 году освобождение от НДС. Однако 13 января 2025 года компания реализовала товары и выставила по просьбе покупателя счет-фактуру с НДС на сумму 150 000 руб., в том числе НДС 25 000 руб. Покупная стоимость товаров составила 120 000 руб., в том числе НДС 20 000 руб. Товары оплатили поставщику в декабре 2024 года. 20 января 2025 года компания получила оплату от покупателя.

### НДС

Выделенный в счете-фактуре НДС нужно уплатить в бюджет и подать электронную декларацию по НДС. Сумма к уплате 25 000 руб. В книге продаж счет-фактуру регистрировать не нужно, так как компания получила освобождение от НДС. Вычетов по НДС не будет.

### Налог по УСН

В расходы спишите покупную стоимость товаров без НДС 100 000 руб. (120 000 - 20 000). Отдельно включите в расходы входной НДС 20 000 руб. Записи о расходах сделайте 13 января после оплаты и реализации товаров. 20 января учтите в доходах сумму без НДС 125 000 руб. (150 000 — 25 000)



## ПРИМЕР 2. Как считать налоги, если выбрали ставку НДС 5%?

Организация на УСН «доходы минус расходы» не получила освобождение от НДС на 2025 год из-за доходов за 2024 год, равных 100 млн руб. Компания решила выбрать ставку НДС 5 процентов. 13 января 2025 года компания отгрузила товары на сумму 105 000 руб., в том числе 5000 руб. НДС, и выставила покупателю счет-фактуру. Покупная стоимость товаров равна 90 000 руб., в том числе 15 000 руб. НДС. Товары оплатили поставщику 10 января 2025 года. Выручку от реализации товаров в сумме 105 000 руб. получили 15 января 2025 года.

### НДС

Начислите НДС со стоимости реализованных товаров 5 000 руб. ( $105\,000 \text{ руб.} : 105 \times 5$ ). Права на вычет у компании нет, так как выбрали пониженную ставку НДС. К уплате вся сумма начисленного налога 5 000 руб. Счет-фактуру регистрируйте в книге продаж.

### Налог по УСН

В расходы 13 января на дату реализации включите покупную стоимость товаров 75 000 руб. ( $90\,000 - 15\,000$ ). Отдельной строкой в книге учета спишите входной НДС 15 000 руб. В доходы 15 января включите выручку без НДС 100 000 руб. ( $105\,000 - 5\,000$ )





## ПРИМЕР 3. Как считать налоги, если выбрали ставку НДС 7%?

Организация на УСН «доходы» не получила освобождение от НДС на 2025 год из-за доходов за 2024 год в размере 255 млн руб. Компания решила выбрать ставку НДС 7 процентов. 15 января 2025 года компания отгрузила товары на условиях постоплаты на сумму 214 000 руб., в том числе 14 000 руб. НДС, и выставила покупателю счет-фактуру. Выручку от реализации товаров в сумме 214 000 руб. получили 20 апреля 2025 года.

### НДС

Начислите НДС 14 000 руб.  
(214 000 руб. : 107 × 7). Права на вычет у компании нет, так как выбрали пониженную ставку НДС. К уплате вся сумма начисленного налога — 14 000 руб. Счет-фактуру зарегистрируйте в книге продаж.

### Налог по УСН

В доходы 20 апреля включите выручку без НДС 200 000 руб. (214 000 — 14 000).  
При УСН «доходы» расходы компания не учитывает.



## ПРИМЕР 4. Как считать налоги, если применяете ставку НДС 10%?

Организация на УСН «доходы минус расходы» не получила освобождение от НДС из-за доходов за 2024 год свыше 60 млн руб. Компания решила в 2025 году применять обычные ставки НДС — 10 и 20 процентов. 13 января 2025 года компания отгрузила покупателю партию детских колясок на общую сумму 550 000 руб., в том числе НДС 50 000 руб. Компания выставила покупателю счет-фактуру с НДС по ставке 10%. Покупная стоимость товаров равна 517 000 руб., в том числе 47 000 руб.

### НДС

Детские коляски оплатили поставщику 10 января 2025 года. Поставщик выдал организации счет-фактуру с выделенным НДС на сумму 517 000 руб. Покупатель перечислил 550 000 руб. за коляски 20 января 2025 года. НДС. Начислите НДС со стоимости реализованных товаров 50 000 руб.  $(550\,000 \text{ руб.} : 110 \times 10)$ . Счет-фактуру зарегистрируйте в книге продаж. Счет-фактуру от поставщика на 517 000 руб. зарегистрируйте в книге покупок и поставьте к вычету входной НДС в сумме 47 000 руб. В результате НДС к уплате составит 3 000 руб.  $(50\,000 - 47\,000)$ .

### Налог по УСН

В доходы по УСН включите выручку без НДС 500 000 руб.  $(550\,000 - 50\,000)$ . Запись о доходах сделайте 20 января 2025 года. В расходы по УСН включите стоимость товаров без НДС — 470 000 руб.  $(517\,000 - 47\,000)$ . Запись о расходах сделайте 13 января 2025 года после оплаты и реализации. Входной НДС в расходы по УСН не списывайте, так как вы включили эту сумму в вычет по НДС.

***В 2025 году вы будете начислять НДС со стоимости всех товаров, которые реализовали после 1 января. При УСН вы учитываете доходы на дату, когда получили аванс.***



## ПРИМЕР 5. Как считать налоги, если применяете ставку НДС 20%?

Организация на УСН «доходы» не получила освобождение от НДС и решила платить в 2025 году налог по обычным ставкам. 20 января 2025 года компания отгрузила покупателю партию стройматериалов на общую сумму 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 руб. На стоимость реализованных товаров компания выставила счет-фактуру. 100-процентную предоплату за товары компания получила 28 декабря 2024 года, когда еще не была плательщиком НДС. Покупная стоимость товаров составляет 216 000 руб., в том числе 36 000 руб. НДС. Счет-фактура от поставщика есть.

### НДС

На дату реализации товаров 20 января начислите НДС — 40 000 руб. ( $240\,000 \text{ руб.} : 120 \times 20$ ).  
Счет-фактуру зарегистрируйте в книге продаж. Входной НДС на покупку товаров в сумме 36 000 руб. поставьте к вычету. Счет-фактуру от поставщика зарегистрируйте в книге покупок. НДС к уплате составит 4000 руб. ( $40\,000 - 36\,000$ ).

### Налог по УСН

Доходы от реализации товаров в сумме 240 000 руб. компания должна была учесть 28 декабря на дату поступления авансов. В доходы включите всю сумму, так как на дату аванса компания не была плательщиком НДС и не выставляла счет-фактуру. В январе после отгрузки товаров повторно доходы по УСН не учитывайте. Расходов также не будет, так как компания применяет УСН с объектом «доходы».



# ! ПОДГОТОВЬТЕСЬ К УПЛАТЕ НДС !

## Три факта о расчете НДС



**Обновите или поменяйте программу для учета**



**Завершите расчеты до конца года**



**Запланируйте переход на ЭДО**



**Проверьте и при необходимости восстановите документы**



**Сообщите партнерам о ставке НДС**



**Начислять НДС надо, даже если не поступила выручка**

Даже если деньги не получили, например, при отсрочке платежа, вам все равно придется начислить НДС на дату отгрузки и заплатить его в бюджет



**При авансах налог нужно начислять дважды**

Если работаете по предоплате, НДС вы должны начислить на дату аванса, а затем повторно на дату отгрузки



**Придется принимать к вычету начисленный НДС с аванса, чтобы не переплатить налог**

Если начислили НДС с аванса, на дату отгрузки вы вправе принять к вычету ранее начисленный налог с аванса. Счет-фактуру на аванс при этом вы регистрируете вначале в книге продаж, а затем в книге покупок



# СХЕМА ДЕЙСТВИЙ ПО ПЕРЕХОДУ НА ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ НДС

Доходы в пределах 60 млн руб.?

Вы не будете платить НДС

Да

Нет

Вы будете платить НДС

- ✓ Обновите программу для учета
- ✓ Завершите расчеты до конца года
- ✓ Запланируйте переход на ЭДО

Доходы в пределах 250 млн руб.

Да

Нет

✓ Выберите ставку между 5 и 20%

✓ Выберите ставку между 7 и 20%

5%

20%

7%

✓ Начинайте собирать счета-фактуры для вычетов

✓ Сообщите о выбранной ставке партнерам

- ✓ Следите за доходами
- ✓ Убедитесь в освобождении от НДС



# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ



Декларация по УСН  
**Декларация по НДС**



**Полнота НДС**



**Правомерность спецставок НДС**

в т.ч. для определения обязанности представить НДС НДС



**Недопущение вычетов от контрагентов**

при применении спецставок



**Предельное значение УСН**



**Полнота УСН**



Выручка по ККТ  
ДДС на р/сч  
Владение имуществом



## ВЫ СПРАВШИВАЛИ – МЫ ОТВЕЧАЕМ



С какого периода предпринимателю будут исчислять доход по новому закону об обязанности УСН платить НДС?

Предприниматель самостоятельно (без участия налоговых органов) исчисляет или не исчисляет НДС, в зависимости от показателя по доходу.

Так, если доходы за 2024 год превысили 60 млн руб., то с 01.01.2025 у налогоплательщика УСН возникает обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет, если до 60 млн руб., то с 01.01.2025 он является освобожденным от уплаты НДС.

При этом, если в течение 2025 года сумма доходов превысит 60 млн руб., но не превысит 450 млн руб., то начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн руб., налогоплательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет.



Можно ли перейти на общую форму оплаты НДС, если выбрал 5 % или 7%.

Организации или ИП, которые выберут льготные ставки 5% или 7%, **не смогут изменить размер налога** в течение 12 последовательных налоговых периодов, то есть в течение трех лет, начиная с периода, за который представлена декларация по НДС с такой ставкой



Как узнать, что твой поставщик стал плательщиком НДС?

От самого поставщика или из документов поставщика (счета-фактуры, дополнения к договору (контракту, соглашению)



# МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НДС ДЛЯ УСН В ВИДЕ ВОПРОСОВ-ОТВЕТОВ И КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЙ (ПРИМЕРОВ)



## Методические рекомендации по НДС для УСН

### Оглавление

- Методические рекомендации по НДС для УСН
1. В каком случае у налогоплательщика УСН с 01.01.2025 не возникает обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет
  2. В каком случае у налогоплательщика УСН с 01.01.2025 возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет
  3. В каком случае налогоплательщик УСН, у которого с 01.01.2025 не возникает обязанность уплачивать НДС в бюджет, обязан в 2025 году начать уплачивать НДС в бюджет
  4. Нужно ли исчислять и уплачивать НДС в бюджет применяющим организациям, созданным в 2025 году, и физическим лицам, по состоянию на 01.01.2025
  5. Как считать 60 млн рублей доходов налогоплательщику УСН
  6. Как исчислить НДС налогоплательщику УСН, который обязан и уплачивать НДС в бюджет
  7. Какую ставку НДС вправе применять налогоплательщик УСН, обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет
  8. Какую ставку НДС выбрать налогоплательщику УСН, который исчисляет и уплачивает НДС в бюджет
  9. Условия применения специальных ставок по НДС 5% или 7%
  10. Когда применяется ставка НДС 0%
  11. В каких случаях ставки НДС 5% и 7% не применяются

Методические рекомендации по НДС для УСН | 2024

### 1. В каком случае у налогоплательщика УСН с 01.01.2025 не возникает обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (Закон № 176-ФЗ) в главы 21 и 26.2 НК РФ, с 1 января 2025 года все налогоплательщики, применяющие УСН (как ИП, так и организации), признаются налогоплательщиками НДС (далее – налогоплательщик УСН).

При этом если доходы налогоплательщика УСН за 2024 год не превысили 60 млн рублей, то с 01.01.2025 обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает (п. 1 ст.145 НК РФ).

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не надо.

Также у налогоплательщиков УСН, освобожденных от исчисления и уплаты НДС в бюджет, отсутствует обязанность представлять декларацию по НДС, вести книги продаж и книги покупок.

#### Обратите внимание!

Освобождение от НДС не касается случаев, когда:

- налогоплательщик УСН должен выступить налоговым агентом по НДС;
- налогоплательщик УСН должен уплатить НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации как из стран ЕАЭС, так и из третьих стран.

### 2. В каком случае у налогоплательщика УСН с 01.01.2025 возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Если доходы за 2024 год превысили 60 млн рублей, то с 01.01.2025 у налогоплательщика УСН возникает обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет.

При этом если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, осуществляет не признаваемые объектом налогообложения НДС или необлагаемые НДС операции, то по таким операциям у него не возникает обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет. Перечень таких операций и условия освобождения от уплаты НДС приведены в статьях 146, 149 НК РФ. Однако в этом случае у него возникает обязанность подавать налоговую декларацию по НДС, в которой отражается информация о таких операциях.

На официальном сайте  
ФНС России







УФНС РОССИИ  
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

---



Пермь, 2024 год