

Уплата НДС с 2025 года организациями и ИП на УСН



УФНС России
по Пермскому краю

С 2025 г. организации и ИП на УСН признаются налогоплательщиками НДС. Но освобождаются, если доходы не превышают 60 млн руб. в год.



Если освобождение не распространяется, нужно исчислять и уплачивать НДС, выставлять счета-фактуры и подавать декларации в электронном виде.

Ставки НДС

Можно выбрать обычные ставки НДС 20 или 10 %, либо пониженные:

- 5% при доходе от 60 млн до 250 млн руб. в год
- 7% от 250 млн руб. до 450 млн руб. в год.

При применении ставок 5% или 7% нельзя принять к вычету «входной» или «ввозной» НДС.

При обычных ставках право на вычет НДС сохранится!

ВАЖНО!

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 и т.д.).

www.nalog.gov.ru

Порядок уплаты НДС на УСН с 2025 года

Вновь созданные организации и ИП перешедшие на УСН – автоматически освобождаются от НДС

Для применения пониженных ставок (5% и 7%) заявлений в ИФНС подавать **не надо**. Достаточно отчитаться по НДС и заявить в декларации выбранную ставку.

Применять пониженные ставки надо в течение трех лет (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

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 освобождены от НДС (до 60 млн), то выставляются счета-фактуры без НДС и ведется книга продаж, чтобы контролировать соблюдение лимита дохода

Если вы рассчитываете НДС по общеустановленным ставкам (20%, 10%), книгу покупок вести необходимо.

Если налогоплательщик применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», расходы на входной НДС можно принять в налоговом учете.



Расчет лимита 60 млн считаем так:

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)