**Как на упрощенке платить НДС — первые разъяснения ФНС**

*С 2025 года компании и ИП на упрощенке станут плательщиками НДС. Как переходить на новый порядок работы, рассчитывать и платить налог, выставлять счета-фактуры и что делать с переходящими договорами, рассказала Ольга Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.*

ОЛЬГА ДУМИНСКАЯ — советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Работает в ФНС с 1996 года. Главная специализация — методология исчисления и уплаты НДС на внутреннем рынке.

**ГЛАВБУХ: *Ольга Сергеевна, компании и ИП, доход которых за 2024 год не превысит 60 млн руб., освободят от уплаты НДС (***[***п. 1***](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=XA00M3A2MS#XA00M3A2MS)***ст. 145 НК в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ. — Примеч. ред.). Скажите, им понадобится выставлять счета-фактуры?***

ОЛЬГА ДУМИНСКАЯ: Да. Исключений для таких компаний и предпринимателей в [Законе № 176-ФЗ](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306627736) не предусмотрено. Но в счете-фактуре должна быть пометка «Без НДС».

***А декларации по НДС им тоже надо представлять?***

Нет, декларации представлять не надо. Компания или ИП с доходом ниже 60 млн руб. в год освобождены от обязанностей плательщика НДС. Есть только два исключения: если на УСН выставили счет-фактуру с выделенным налогом или когда исполняете обязанности налогового агента по НДС.

***Подскажите, пожалуйста: освобождение от НДС по***[***статье 149***](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=XA00MAK2NA#XA00MAK2NA)***НК на упрощенщиков будет распространяться без ограничений?***

Да. На упрощенке освобождение от НДС по [статье 149](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=XA00MAK2NA#XA00MAK2NA) НК действует так же, как для компаний и ИП на общей системе налогообложения.

На заметку

**Счета-фактуры для некоторых упрощенщиков хотят отменить**

Депутаты собираются освободить упрощенщиков с доходом ниже 60 млн руб. от обязанности выставлять счета-фактуры. Речь идет и о счетах-фактурах с пометкой «Без НДС». Для этого они готовят поправки в Налоговый кодекс. Госдума планирует рассмотреть их уже осенью. Уровень дохода таких компаний налоговики, как и сейчас, будут контролировать по УСН-декларациям и книгам учета доходов и расходов. А одновременное ведение книги продаж и КУДиР — двойная работа. Как только поправки одобрят, мы подробно расскажем о них в журнале «Главбух».

***А если компания или предприниматель реализуют только товары, работы или услуги, которые подпадают под***[***статью 149***](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=XA00MAK2NA#XA00MAK2NA)***НК?  Им надо выставлять счета-фактуры и подавать декларацию?***

Выставлять счета-фактуры по операциям, для которых установлена льгота по [статье 149](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=XA00MAK2NA#XA00MAK2NA) НК, не требуется ([подп. 1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZAP240A3J1#ZAP240A3J1) п. 3 ст. 169 НК. — *Примеч. ред.*). А в отношении декларации по НДС компании и ИП надо разделить на две группы. Те, что получили доход ниже 60 млн руб. за 2024 год и не выйдут за эти пределы в 2025-м, подавать декларации не будут. Ведь они освобождены от обязанностей плательщика НДС независимо от того, какие операции ведут. А вот компании или предприниматели, получившие доход свыше 60 млн руб. по операциям, для которых установлена льгота по [статье 149](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=XA00MAK2NA#XA00MAK2NA) НК, декларации по НДС подавать обязаны. Такие операции отражают в [разделе 7](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZA01VJC3CT#ZA01VJC3CT).

***Компании интересуются: можно ли будет на упрощенке платить НДС при доходе до 60 млн руб. и не пользоваться освобождением от этого налога?***

Отказаться от освобождения нельзя. Применять его — обязанность, а не право. Но платить НДС, несмотря на освобождение, закон не запрещает ([п. 5](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZAP2C8K3OG#ZAP2C8K3OG) ст. 173 НК. — *Примеч. ред.*). Если такие компании и ИП решат платить налог, то должны будут выставлять счета-фактуры с суммой налога к уплате, вести книги продаж и подавать декларации по НДС.

**А принимать к вычету НДС они смогут?**

А вот такую возможность [Закон № 176-ФЗ](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306627736) не предусматривает. Логика следующая. К вычету можно принять НДС, уплаченный за товары, работы или услуги, приобретаемые для использования в облагаемых НДС операциях. А упрощенщики с доходом менее 60 млн руб. НДС не исчисляют ([ст. 145](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZAP208A3CF#ZAP208A3CF), [п. 2](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=XA00M8E2N8#XA00M8E2N8) ст. 170, [п. 2](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZA01R1C3AK#ZA01R1C3AK) ст. 171, [п. 1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=XA00M742ME#XA00M742ME) ст. 172 НК. — *Примеч. ред.*).

***Давайте теперь поговорим о компаниях и ИП, которые получили доход свыше 60 млн руб. и должны платить НДС. У них есть выбор: применять пониженные ставки 5 и 7 процентов или общие 10 и 20 процентов. Как они должны заявить о своем выборе и есть ли какие-то временные ограничения для этого?***

Свой выбор ставки достаточно отразить в декларации по НДС. Упрощенщик, выбравший ставку НДС 5 или 7 процентов, обязан применять ее в течение трех лет — 12 кварталов. Отказаться от выбранной ставки до истечения этого срока нельзя. Но как только доходы превысят лимит, от которого зависит размер ставки, нужно будет рассчитывать НДС по новой ставке с 1-го числа следующего месяца.

Шпаргалка

**Каким будет НДС на упрощенке в 2025 году**

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

***Предположим, что доход за 2024 год у компании на УСН отвечает требованиям для применения ставки 5 или 7 процентов. Однако с 2025 года организация выберет ставку 20 процентов и воспользуется правом на вычет НДС. Дальше в процессе работы поймет, что пониженная ставка все-таки выгоднее. С какого периода можно будет перейти на пониженную ставку?***

Если компания или предприниматель предпочтут с начала 2025 года воспользоваться ставкой 20 процентов и правом на вычет НДС, то в любом периоде в течение года смогут передумать. Главное, чтобы уровень доходов позволял воспользоваться пониженной ставкой НДС. За компаниями и ИП на три года закрепляют только пониженную ставку, на выбранные ставки 10 или 20 процентов такое ограничение не распространяется.

Если на упрощенке решите платить НДС по общей ставке, то в любой момент сможете передумать и перейти на пониженную

***Что в таком случае делать с входным НДС по тем товарам, работам и услугам, которые будут использованы для деятельности, облагаемой по ставкам 5 или 7 процентов?***

Налог нужно будет восстановить в квартале перехода на новую, пониженную ставку ([абз. 5](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZAP2C5A3N4" \l "ZAP2C5A3N4" \t "_blank) подп. 2 п. 3 ст. 170 НК в ред. Закона № 176-ФЗ. — *Примеч. ред.*).

***Компании, которые перейдут с общей системы на упрощенку с пониженными ставками 5 или 7 процентов, тоже должны восстановить входной НДС?***

Да, все верно. На них также распространяется это правило.

***А как быть с входным НДС по основным средствам?***

По основным средствам НДС тоже надо будет восстановить ([абз. 5](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZAP2C5A3N4" \l "ZAP2C5A3N4" \t "_blank) подп. 2 п. 3 ст. 170 НК в ред. Закона № 176-ФЗ. — *Примеч. ред.*).

***Представим ситуацию: компания на упрощенке с доходом свыше 60 млн руб. получила 100 процентов предоплаты за товар в 2024 году, а фактически отгрузит его в 2025м. Возникнет ли в этом случае объект налогообложения по НДС?***

Да. Дело в том, что доход на УСН признают на дату оплаты. А вот начислять НДС надо на дату отгрузки или аванса ([п. 1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZA02H2M3MT#ZA02H2M3MT) ст. 167 НК. — *Примеч. ред.*). Учитывая, что отгрузка состоится уже в 2025 году, когда упрощенщик станет плательщиком НДС, у него возникнет обязанность исчислить и уплатить этот налог.

***Как в таком случае рассчитать налог: «накрутить» поверх цены или выделить по расчетной ставке из суммы договора?***

Это решают стороны сделки. Они должны определить, как будут исчислять НДС по переходящим договорам, и закрепить это, например в дополнительных соглашениях к договорам. [Закон № 176-ФЗ](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306627736) данный вопрос не регулирует.

А если в 2025 году стороны выберут ставку 20 процентов, смогут ли они предъявить к вычету входной НДС по таким переходящим договорам?

Да, но только если ранее входной НДС не отнесли на расходы для целей исчисления УСН ([п. 9](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306627736&anchor=ZAP1V9S3DL#ZAP1V9S3DL) ст. 8 Закона № 176-ФЗ. — *Примеч. ред.*).

[***Пункт 7***](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=578363711&anchor=ZAP1QNK39U#ZAP1QNK39U)***статьи 171 НК предусматривает, что вычету подлежат суммы НДС, уплаченные по командировочным и представительским расходам, которые компания учитывает при исчислении налога на прибыль. А есть ли право на такой вычет у компаний и ИП, которые применяют УСН, а НДС будут платить по ставке 5 или 7 процентов?***

Нет, входной НДС такие компании и ИП учитывают в стоимости приобретенных товаров, работ и услуг ([п. 10](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306627736&anchor=ZAP20CA39S#ZAP20CA39S) ст. 8 Закона № 176-ФЗ. — *Примеч. ред.*).

***Компании на общей системе сейчас озадачены: будут ли особенности для вычетов НДС по ставкам 5 и 7 процентов? Вопрос касается случаев, когда поставщик на УСН выдает покупателю на общей системе счет-фактуру с пониженными ставками.***

Нет, изменений в части таких вычетов не будет. Покупатель на общей системе принимает от поставщика счет-фактуру, регистрирует его в книге покупок и предъявляет НДС к вычету в общем порядке.

***Ольга Сергеевна, спасибо, что согласились обсудить с нами такую непростую тему. Напоследок подскажите: готовятся ли разъяснения ФНС к***[***Закону № 176-ФЗ***](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306627736)***?***

ФНС собирает вопросы и изучает проблемы, о которых заявляют компании и ИП. Возможно, этой осенью уже появятся первые, согласованные с Минфином письма ФНС или даже поправки в НК.

На заметку

**Ситуации с отгрузками, оплатами и НДС на упрощенке**

| **Операция** | **Платить ли НДС** |
| --- | --- |
| Отгрузка в 2024 году, оплата в 2025-м | Нет |
| Аванс в 2024 году, отгрузка в 2025-м | Да |

Журнал «Главбух» №17, 2024 г.