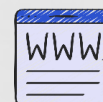




мойбизнес22.рф



8-800-222-8322



www.nalog.gov.ru



8 (3852) 297-368



Вебинар об изменениях налогового законодательства с 2025 года

16 октября 2024 г.





Центр Мой бизнес – это:



Обучение



Трекинг



Консалтинг



Коворкинг



Экспорт



Выставки и
бизнес-миссии



Социальные
инновации



Поддержка
производства



Гарантийная
поддержка



Финансовая
поддержка

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО АЛТАЙСКОМУ КРАЮ



Специальные режимы налогообложения

Главный государственный налоговый инспектор
УФНС России по Алтайскому краю

Жуков Сергей Александрович

г. Барнаул 2024

УСН. Планируемые изменения с 2025 года

УСТАНОВЛИВАЮТСЯ новые лимиты для организаций и ИП:

- максимальный доход увеличен до **450 млн.руб.**

- порог по остаточной стоимости основных средств увеличен до **200 млн. руб.**

(Ежегодно показатели дохода и остаточной стоимости увеличивается на коэффициент-дефлятор.)

- численность работников увеличена до **130 человек.**

Отменяются повышенные ставки **8 и 20 %.**

С 2025 года для плательщиков УСН устанавливаются базовые ставки **6 %** при объекте «доходы» и **15 %**, если налог исчисляется с разницы между доходами и расходами.



УСН. Планируемые изменения с 2025 года

Предельный размер доходов организаций для перехода на УСН.

Организация вправе перейти на УСН, если доходы, учитываемые в базе по налогу на прибыль, не превысили 337,5 млн руб. за 9 месяцев года подачи уведомления о переходе. Этот показатель ежегодно индексируется.

При расчете дохода не учитываются:

- доходы в виде положительной курсовой разницы;***
- доходы в виде субсидий, при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав).***



УСН. Планируемые изменения с 2025 года

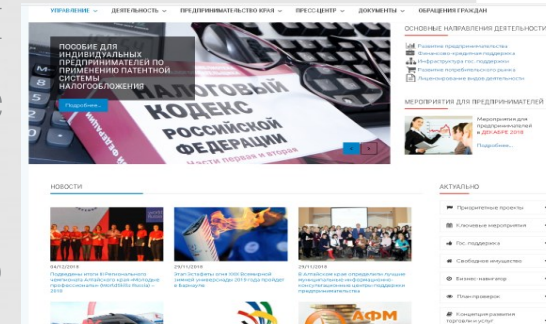
Если в 2024 году налогоплательщик применял УСН, но утратил право ее, в связи с превышением доходов 265,8 млн руб., возможно перейти на УСН с 1 января 2025 г., при условии, что доходы за 9 месяцев 2024 г. не превысили 337,5 млн руб. При определении суммы доходов за 2024 г. необходимо учитывать доходы, полученные как на УСН, так и на ОСНО ([ч. 11 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ](#)).



дополнительная информация!

Подробная информация о действующим режимах налогообложения размещена на сайте ФНС России (www.nalog.ru).

Ответы на вопросы по применению специальных налоговых режимов на территории Алтайского края можно получить по т. (3852) 560-792 доп. 13-37.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО АЛТАЙСКОМУ КРАЮ

***О НДС с 01.01.2025 для
налогоплательщиков, применяющих
УСН***

Траудт Марина Викторовна

НДС при УСН

С 1 января 2025 г. все плательщики УСН признаются плательщиками НДС (п. 72 ст. 2, Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, ст.346.11 НК РФ).

Налогоплат-ки на УСН автоматически освобождаются от НДС по ст.145 НК РФ, :

- если за предшествующий год сумма дохода от реализации < 60 млн. руб.*;
- это вновь созданная организация/ИП применяет УСН (с даты постановки на учет).

В случае, когда не выполняются условия для освобождения, налогоплательщик должен исчислять и уплачивать НДС. При этом, он **вправе выбрать порядок налогообложения:**

- обычные ставки НДС (10/20%), общеустановленный порядок исчисления, вычеты;
- пониженные ставки (5% при доходах от 60 млн. до 250 млн. руб. в год и 7% - от 250 млн. до 450 млн. руб. в год). Права на вычет «входного» налога нет.

* Сумма дохода определяется по кассовому методу (по правилам гл. 23, 25 или 26.1, ст. 346.15 и пп. 1 и 3 п. 1 ст. 346.25 НК РФ!). В доходы не учитываются положительные курсовые разницы и субсидии при безвозмездной передаче в государственную/муниципальную собственность имущества (имущ-х прав) (п.1, 5 ст.145, п.9 ст.164 НК РФ).

Если совмещаются УСН и ПСН, то в доходы учитывается доход по обоим видам деятельности (п. 1 ст. 145, п. 9 ст. 164 НК РФ).

Особенности освобождения по ст.145 НК РФ при УСН

При выполнении условий упрощенцы автоматически освобождаются от НДС по ст.145 НК РФ (*направлять уведомление не нужно!*).

Лица, освобожденные от НДС, вправе не исчислять и не уплачивать НДС, не представлять декларации, но **обязаны** выставлять покупателям счета-фактуры с надписью "Без налога (НДС)" (п. 5 ст. 168: НК РФ).

(Планируется внесение изменений в законодательство в части отмены обязанности по выставлению счетов – фактур и ведению книг продаж упрощенцами, освобожденными по ст.145 НК РФ).

Освобождение от НДС при УСН распространяется в том числе на организации и ИП, которые реализуют подакцизные товары (п. 2 ст. 145 НК РФ).

Если доход превысил **60 млн. руб.**, то с **1 числа месяца**, следующего за месяцем превышения, освобождение не применяется (п. 5 ст. 145 НК РФ).

Налогоплательщикам, которые переходят на УСН и подпадают под освобождение от НДС, необходимо восстановить суммы НДС, ранее принятые к вычету по соответствующим товарам (работам, услугам), включая ОС и НМА, имущественным правам. Сделать это необходимо в квартале, предшествующем переходу на УСН. Суммы восстановленного налога включаются в общеустановленном порядке в состав прочих расходов (п. 8 ст. 145 НК РФ, Письмо Минфина России от 19.12.2023 N 03-07-11/122813).

Порядок исчисления НДС в общем порядке (10/20%)

- **Объекты налогообложения:** реализация товаров (работ, услуг), в том числе на экспорт; импорт; выполнение СМР хозспособом; безвозмездная передача; передача для собственных нужд (ст.146 НК РФ).
- **Налоговая база** – выручка от реализации (ст. 153- 163 НК РФ), определяется по правилам ст. 167 НК РФ как наиболее ранняя из дат: день отгрузки или день оплаты, учетом особенностей.
- **При реализации** товаров (работ, услуг), а также получении авансов продавец составляет и выставляет покупателю **счет-фактуру** (ст. 168-169 НК РФ) Форма утверждена Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137). Составляется в течение 5-ти дней с даты отгрузки/получения аванса в 2х экземплярах, на бумажном носителе или в электронном виде. Каждый счет-фактура подлежит отражению в книге продаж в хронологическом порядке (п.3 ст.169 НК РФ) по мере составления. Далее данные заносятся в **раздел 9 декларации** по НДС.
- **Не облагается НДС** реализация товаров и услуг, указанных в **ст. ст. 149 и 146** НК РФ. Среди них – банковские услуги, выдача займов, услуги общепита, раздача в рекламных целях товаров стоимостью до 300 руб., медицинские услуги, образовательные услуги и др. Счета-фактуры по необлагаемым операциям не выставляются. Операции отражаются в **разделе 7 декларации**.
- **Ставки НДС:**
 - - **20%** (п.3 ст. 164 НК РФ), применяют, если нет оснований для других ставок;
 - - **10%** (п.2 ст. 164 НК РФ) установлена на продовольственные товары, детские товары, печатные СМИ и книги, медицинские товары по специальным Перечням, утвержденным Правительством РФ;
 - - **0%** (п.1 ст. 164 НК РФ) при реализации товаров на экспорт, при международных перевозках, реализации золота, услуги гостиниц и др.;
 - - **расчетные ставки 20/120 или 10/110** (п.4 ст. 164 НК РФ) применяют при получении авансов, при аренде госимущества и в других случаях, когда налоговая база уже включает НДС.

Порядок исчисления НДС в общем порядке (10/20%)

- **Налоговые вычеты** (ст. 171 и 172 НК РФ)

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) (ст.171 НК РФ).

Вычетам подлежат суммы НДС, по приобретенным товарам (работам, услугам) и уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ (п. 2 ст. 171 НК РФ).

- **Порядок применения налоговых вычетов и возмещения НДС**

- Принять к вычету «входной» НДС можно только после того, когда товары (работы, услуги) приняты к учету, при условии использования товаров (работ, услуг) для облагаемых операций.

- Для применения вычетов необходимо иметь:

- – счета-фактуры;

- – первичные документы, подтверждающие принятие товаров (работ услуг) к учету.

- В отдельных случаях вместо счетов-фактур применяются другие документы, подтверждающие уплату налога (ст.171, 172 НК РФ).

- Покупатели ведут книгу покупок и вносят туда счета-фактуры поставщиков по мере возникновения права на вычет (п.3 ст.169 НК РФ, раздел 8 декларации)

Порядок исчисления НДС в общем порядке (10/20%)

- Сумма налога, подлежащая уплате по итогам квартала, рассчитывается по формуле (п. 1 ст. 173 НК РФ):

$$\text{НДС к уплате} = \text{Исчисленный НДС} - \text{НДС к вычету} + \text{Восстановленный НДС}$$

- Если получают отрицательный результат, налог подлежит возмещению (ст. 173, 176, 176.1 НК РФ).
- Возмещение производится налоговым органом после КНП на основании вынесенного решения о возмещении.

Счет-фактура, книги покупок и книги продаж

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 16.08.2024)

"О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"

Особенности применения пониженной ставки НДС 5 %

Применять ставку НДС 5% на УСН с 2025 г. налогоплательщик вправе в любом из следующих случаев (пп.1 п. 8, 9 ст. 164 НК РФ):

- доходы за предыдущий год > 60 млн. руб., но < 250 млн. руб. (с учетом индексации). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;
- в течение года доход превысил 60 млн. руб., налогоплательщик с 1 числа следующего месяца обязан исчислять и уплачивать НДС.

Направлять уведомление о применении ставки НДС 5% не нужно!

Ставку НДС 5% можно применять до тех пор, пока доходы с начала года не превысят 250 млн руб. (с учетом индексации). Применение ставки 5% прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение (пп. 1 п. 8, п. 9 ст. 164 НК РФ).

Пониженные ставки НДС 5 и 7%, необходимо применять в течение не менее 12 кварталов подряд (п. 9 ст. 164 НК РФ) (за исключением случаев, если не утрачено право на них).

Налогоплательщики, применяющие ставки 5 и 7%, имеют право на **освобождение от НДС** по ст. 149 и ст.146 НК РФ.

Особенности применения пониженной ставки НДС 7 %

Применять ставку НДС 7% на УСН с 2025 г. налогоплательщик вправе в любом из следующих случаев (пп.2 п. 8, 9 ст. 164 НК РФ):

- доходы за предыдущий год < 450 млн. руб. (с учетом индексации). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;
- в течение года утрачено право на освобождение или пониженную ставку 5% (сумма доходов с начала года превысила соответствующий лимит).

Направлять уведомление о применении ставки НДС 5% не нужно!

Ставку 7% можно применять, пока доходы с начала года не превысят 450 млн. руб. (с учетом индексации). Применение ставки 7% утрачивается с 1-го числа месяца такого превышения (пп. 2 п. 8, п. 9 ст. 164 НК РФ).

Операции, по которым, несмотря на переход на пониженные ставки 5% и 7%, налог должен исчисляться по иным ставкам (п. 9 ст. 164 НК РФ):

- ввоз товаров в РФ и операции, по которым налог исчисляется налоговым агентом (п. п. 1, 3 - 6 ст. 161 НК РФ) облагаются по ставкам 10 и 20%;
- Реализация товаров на экспорт, услуги международной перевозки, реализация товаров дипломатическим и международным представительствам (пп. 1 - 1.2, 2.1 - 3.1 7 и 11 п. 1 ст. 164 НК РФ), облагаются по ставке 0%.

Учет «входного» налога при применении ставок 5 и 7%

«Входной» по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, облагаемых по пониженным ставкам НДС 5% и 7%, к вычету не принимается, а включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав (пп. 8 п. 2 ст. 170, п. 2 ст. 171 НК РФ).

Это правило действует также в отношении "входного" ("ввозного") налога по товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые были приобретены до перехода на ставки 5% и 7% (п. 8 ст. 145 НК РФ, ч. 10 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

НДС может быть принят к вычету по операциям, указанным в п. п. 5, 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ (на эти случаи ограничение на вычет, установленное пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ и п. 2 ст. 171 НК РФ, не применяется!):

- зачет ранее полученного аванса при реализации;
- возврат ранее полученного аванса при изменении или расторжении договора;
- возврат покупателем товара или отказ от работ (услуг).

При переходе с ОСН (ЕСХН) на УСН с применением ставок НДС 5% и 7%, ранее принятый к вычету «входной» налог (по товарам (работам, услугам) на остатке, том числе ОС, НМА, имущественным правам) подлежит восстановлению в первом квартале, начиная с которого применяется пониженная ставка НДС 5% или 7% (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Переходные положения

П.9 ст.8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ

- Суммы НДС, предъявленные организациям и индивидуальным предпринимателям, применяющим УСН, при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС и НМА, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, которые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

Плюсы и минусы применения пониженных ставок НДС 5% и 7%*

Плюсы	Минусы
Ставка налога существенно ниже общеустановленной	Нельзя принять к вычету "входной" НДС
При УСН с объектом "доходы минус расходы": "входной" НДС включается в расходы в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущества и уменьшает базу по налогу, уплачиваемому при УСН	При УСН с объектом "доходы": "входной" 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 <i>(в первом налоговом периоде, с которого применяются ставки)</i>

* по мнению КонсультантПлюс

Вычет НДС у покупателя

- Покупатели, являющиеся плательщиками НДС и применяющие налоговые вычеты, при приобретении товаров (работ, услуг) у упрощенца могут предъявить в вычете тот «входной» налог, который указан ему продавцом в счете фактуре (п.1 ст.172 НК РФ).

Декларация по НДС (Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@)

"Об утверждении формы налоговой декларации по НДС, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по НДС в электронной форме".

Основные разделы:

- **титульный лист;**
- **разд. 1** Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика.
- **разд. 3** Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 ст.164 НК РФ
- **разд. 8** Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за налоговый период
- **разд. 9** Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за налоговый период

Остальные разделы (приложения) включаются в декларацию, если в квартале были соответствующие операции:

- **разд. 2** – для налоговых агентов (ст.161 НК РФ);
- **разд. 4 – 6** для операций по **ставке НДС 0% (п.1 ст.164 НК РФ, ст.165 НК РФ)**
- **разд. 7** - для необлагаемых операций (ст.149, 146, 147, 148 НК РФ)
- **разд. 10 и 11** – журналы полученных и выставленных счетов-фактур у посредников
- **разд. 12** для неплательщиков, выставивших покупателю с/ф с НДС (п.5 ст.173НК РФ)

Сроки представления декларации и порядок уплаты НДС

- **Срок представления декларации по НДС** - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. (п. 7 ст. 6.1, ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ).
- **Декларацию** сдают в электронном виде по месту учета организации. Декларацию на бумаге разрешено сдавать только налоговым агентам - неплательщикам НДС (ст. 174 НК РФ).
- **Сроки уплаты налога** - не позднее 28-го числа равными долями в течение 3-х месяцев, следующих за истекшим кварталом (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).
- **Если вы применяете освобождение от НДС**, но выставили покупателю счет-фактуру с выделенной суммой налога, то **должны представить декларацию по НДС (раздел 12) и уплатить исчисленный налог в бюджет на основании этого счета-фактуры**. Уплата налога в этом случае производится одним платежом не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 163, п. 4 ст. 174 НК РФ).

Благодарю за внимание!