



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Свердловской области)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Пушкина ул., 11, Екатеринбург, 620075  
Телефон/Факс: (343) 288-25-92  
www.nalog.gov.ru

01.11.2024 № 03-16/31693@

Союз автотранспортных  
предприятий Свердловской  
области

E-mail: 89126153883@bk.ru

Межрайонная ИФНС России № 24  
по Свердловской области

На № 100 от 14.10.2024

О порядке применения налогового  
законодательства

УФНС России по Свердловской области, рассмотрев обращение Союза автотранспортных предприятий Свердловской области от 14.10.2024 г. № 100, о порядке применения отдельных положений действующего налогового законодательства, сообщает следующее.

С 1 января 2025 г. на основании положений ст. 2 и ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, п. 1 ст. 143, ст. 346.11 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ или Кодекса) организации и ИП на УСН признаются налогоплательщиками НДС.

Организации и ИП освобождаются от обязанностей налогоплательщика, если их доходы за прошлый год не превышают 60 млн. руб. или если они являются вновь созданной организацией или вновь зарегистрированным ИП (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Если организации и ИП на УСН не подпадают под освобождение, они могут применять пониженные ставки НДС (п. 8 ст. 164 НК РФ).

Применять ставку НДС 5% на УСН с 2025 г. можно в следующих случаях (пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ):

- доходы за предыдущий год не превышают 250 млн. руб. (с учетом индексации), но налогоплательщик не подпадает под освобождение от НДС. Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся (применялись) в предыдущем году;

- в течение года налогоплательщик лишается освобождения от НДС. Это случай, когда с начала года применяя освобождение, в какой-то момент этого года доходы налогоплательщика выходят за пределы 60 млн. рублей.

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.

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

- доходы за предыдущий год не превышают 450 млн. руб. (с учетом индексации). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся (применялись) в предыдущем году;

- в текущем году налогоплательщик применял освобождение от НДС или пониженную ставку 5%, но утратил право на них, так как сумма его доходов с начала года превысила соответствующий лимит в 250 млн. руб. (с индексацией).

Ставку 7% можно применять, пока доходы налогоплательщика с начала года не превысят 450 млн. руб. (с индексацией). Если лимит доходов будет превышен, право на применение ставки 7% утрачивается с 1-го числа месяца такого превышения. Право на УСН считается утраченным с 1-го числа квартала, в котором доходы превысили указанную сумму (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Уведомлять налоговый орган о том, что налогоплательщик переходит на применение ставки НДС 5% или 7%, не нужно. Он узнает об этом из поданной налогоплательщиком декларации по НДС.

Если налогоплательщик перешел на пониженные ставки НДС 5% или 7%, их следует применять в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов (кварталов) начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке, если он не утратил право на них (п. 9 ст. 164 НК РФ).

Сумма доходов для определения права на освобождение от НДС или на пониженные ставки НДС 5% и 7% определяется по следующим правилам (пункты 1 и 5 ст. 145 НК РФ):

- доход за период, в котором применяется (применялась) УСН, - в соответствии с положениями гл. 26.2 НК РФ;

- доход за период, когда применялся иной режим налогообложения, - по правилам, установленным гл. 23 (для ИП, применявшего ОСНО), 25 (для организации, применявшей ОСНО) или 26.1 НК РФ (для плательщиков ЕСХН).

При расчете суммы доходов не учитываются положительные курсовые разницы и субсидии при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав) (пункты 1 и 5 ст. 145, п. 9 ст. 164 НК РФ).

Для ИП совмещающего (совмещавшего) разные режимы налогообложения - например ОСНО и ПСН либо ЕСХН, или УСН и ПСН, - при определении суммы доходов учитываются доходы по обоим видам деятельности (п. 1 ст. 145, п. 9 ст. 164 НК РФ).

Положениями п. 9 ст. 164, п. 2 ст. 346.12 НК РФ установлена ежегодная индексация для пороговых значений 250 и 450 млн. рублей. Они применяются с учетом коэффициента-дефлятора, установленного на соответствующий календарный год.

Организации и ИП на УСН с 01.01.2025 г. признаваемые налогоплательщиками НДС, суммы исчисленного по ставкам 5 или 7 процентов налога, уплачивают его в установленные п. 1 ст. 174 Налогового кодекса РФ сроки - по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Как было отмечено выше, 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 п. 2 ст. 146, ст. 149 НК РФ.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. Направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 1 класса

О.Ю. Голендухина

Начеббия Ф.С., +7 (343) 288-25-92, IP 1574

