



Алгоритм выбора лучшего решения с помощью КонсультантПлюс

УСН: уплата НДС и другие изменения в 2025 году

ПОЧЕМУ ЭТО ВАЖНО СЕЙЧАС:

Налоговая реформа принесла множество изменений для организаций и ИП, применяющих УСН. Самое важное из новшеств – это обязанность по уплате НДС. При этом «упрощенщики» освобождаются от налога и выставления счетов-фактур, если их доходы не превышают 60 млн руб. в год. Установлена возможность применения пониженных ставок НДС 5% (при доходе до 250 млн рублей) и НДС 7% (при доходе свыше 250 млн рублей).

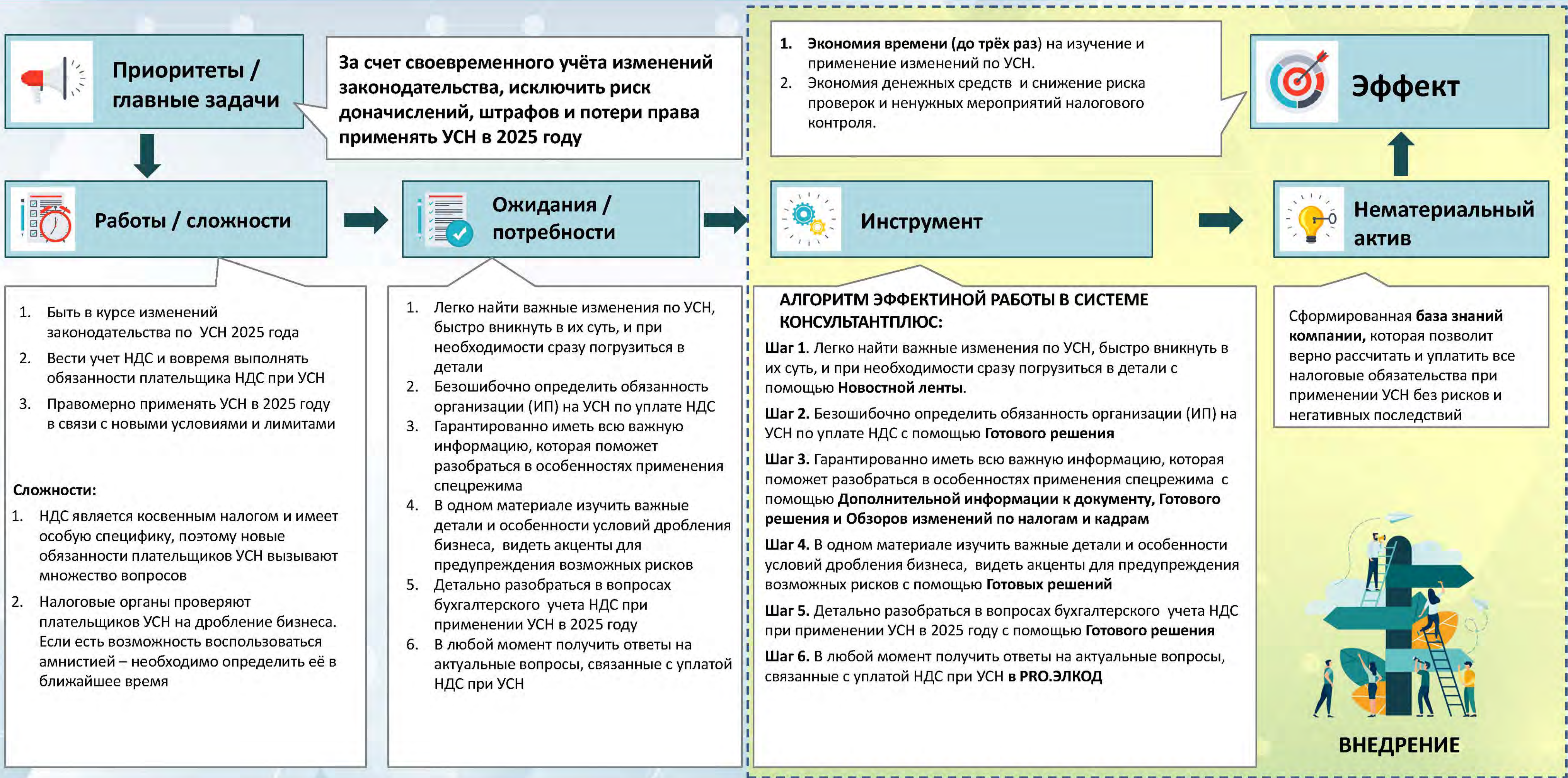
При этом налоговые вычеты по НДС можно получить только при применении общеустановленных ставок НДС 0, 10 и 20%. Применение пониженных ставок (5% и 7%) не дает права на вычет. Переход на пониженные ставки осуществляется автоматически, без подачи заявлений или уведомлений.

В качестве дополнительной поддержки установлено послабление: организации и ИП на УСН не будут штрафовать по п. 1 ст. 119 НК РФ за неподачу в срок первой декларации по НДС за любой из кварталов 2025 года (Постановление Правительства РФ от 23.04.2025 N 530).

Материал поможет плательщикам УСН правильно вести учет и рассчитывать суммы налогов, в том числе НДС, в 2025 году, а также не дать повода контролирующим органам применить штрафные меры.



УСН: уплата НДС и другие изменения в 2025 году



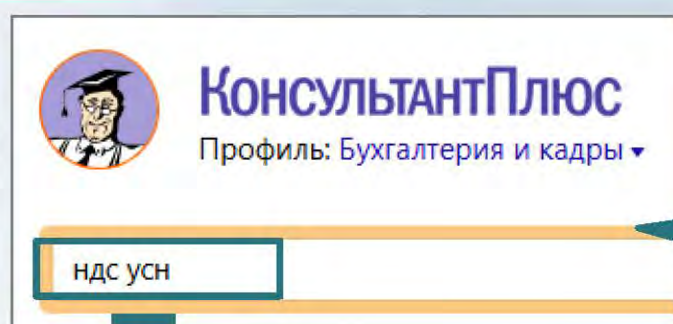


Шаг 1. Легко найти важные изменения по УСН, быстро вникнуть в их суть, и при необходимости сразу погрузиться в детали с помощью Новостной ленты.



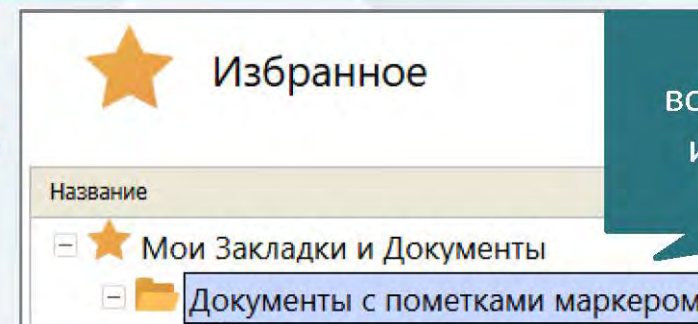


Шаг 2. Безошибочно определить обязанность организации (ИП) на УСН по уплате НДС с помощью Готового решения

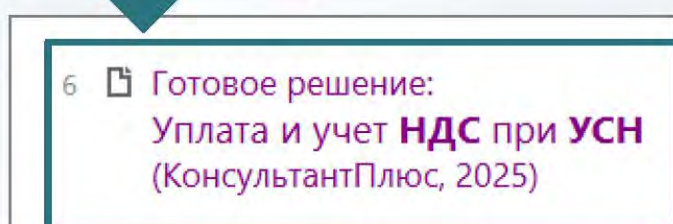


Воспользуемся
Быстрым поиском

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Быстро вернуться к своим наработкам можно благодаря Маркерам. Пометки сохраняют важные для Вас акценты до момента их ручного удаления, также переносятся в Word при экспорте



Для быстрого
возвращения к важной
информации ставим
Закладку



Материалы Готовых решений
поддерживаются в актуальном
состоянии

КонсультантПлюс | Готовое решение **Актуально на 28.04.2025**

Уплата и учет НДС при УСН

Организации и ИП на УСН признаются налогоплательщиками НДС. Но они освобождаются от налога, если их доходы не превышают 60 млн руб. в год.

Организации и ИП, на которых освобождение не распространяется, должны исчислять и уплачивать НДС, выставлять счета-фактуры и подавать декларации. Они могут исчислять НДС по пониженным ставкам: 5% - если доходы с начала года не превышают 250 млн руб. (с индексацией), или 7% - пока доходы не превысят 450 млн руб. (с индексацией). Есть важный нюанс: при применении ставок 5% или 7% нельзя принять к вычету "входной" или "ввозной" НДС.

1. Как организации и ИП на УСН уплачивают НДС

2. Нужно ли организациям и ИП на УСН представлять декларации по НДС

2

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Готовые решения – это всегда актуальные пошаговые инструкции, которые закроют ваш правовой вопрос за счет наличия в одном документе поэтапного руководства к действию, образцов заполнения необходимых документов, ситуаций и примеров из практики, возможных рисков.

Используя Готовые решения вы значительно ускоряете процесс получения необходимой правовой помощи и понимаете, как нужно действовать



Клиентский опыт!

Калькулятор НДС позволяет нашим клиентам начислить налог, выделить НДС и рассчитать сумму по НДС. Для начисления необходимо указать сумму без НДС, для выделения используется сумма с НДС. Калькулятор показывает итоговый результат цифрами и прописью.



ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Примечания на Правой панели - это сигналы наличия важной информации о применении изучаемой нормы, которые «в один клик» позволяют обратиться к уже готовым аналитическим выводам. Благодаря таким Примечаниям Вы не допустите ошибок, примите обоснованное решение



1. Как организации и ИП на УСН уплачивают НДС

Организации и ИП, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС (п. 1 ст. 143, ст. 346.11 НК РФ).

Но вы освобождаетесь от обязанностей налогоплательщика, если ваши доходы за прошлый год не превышают 60 млн руб. или если вы вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Если доходы налогоплательщика УСН за 2024 г. не превысили 60 млн руб., то с 01.01.2025 обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает (п. 1 Методических рекомендаций по НДС для УСН, Письмо Минфина России от 02.10.2024 N 03-07-11/95245).

Если вы не освобождены от НДС, вы можете рассчитывать его по пониженным ставкам 5% или 7%. Но в этом случае "входной" и "ввозной" НДС вы не сможете принять к вычету (пп. 1, 3, 4 п. 2 ст. 171, пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Если вы не применяете пониженные ставки НДС 5% или 7%, рассчитывайте налог по общеустановленным ставкам (как правило, это 20%) и принимайте "входной" и "ввозной" налог к вычету в общем порядке.

1.5. Плюсы и минусы применения пониженных ставок НДС 5% и 7% для организаций и ИП на УСН

Применение пониженных ставок НДС 5% и 7% имеет как положительные, так и отрицательные моменты по сравнению с общеустановленными ставками. Оцените их, чтобы принять лучшее для вас решение.

+ Пример расчета для определения того, выгоден ли переход на пониженные ставки НДС 5% или 7%

Выделяем важное
с помощью
пометок
Маркером

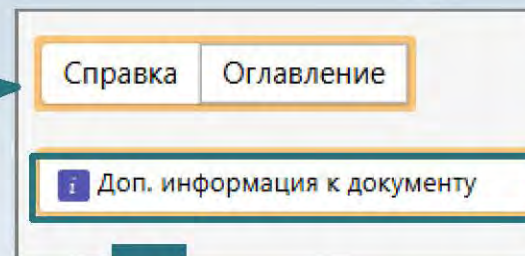
Можно
воспользоваться
специальным
Калькулятором

Калькулятор НДС



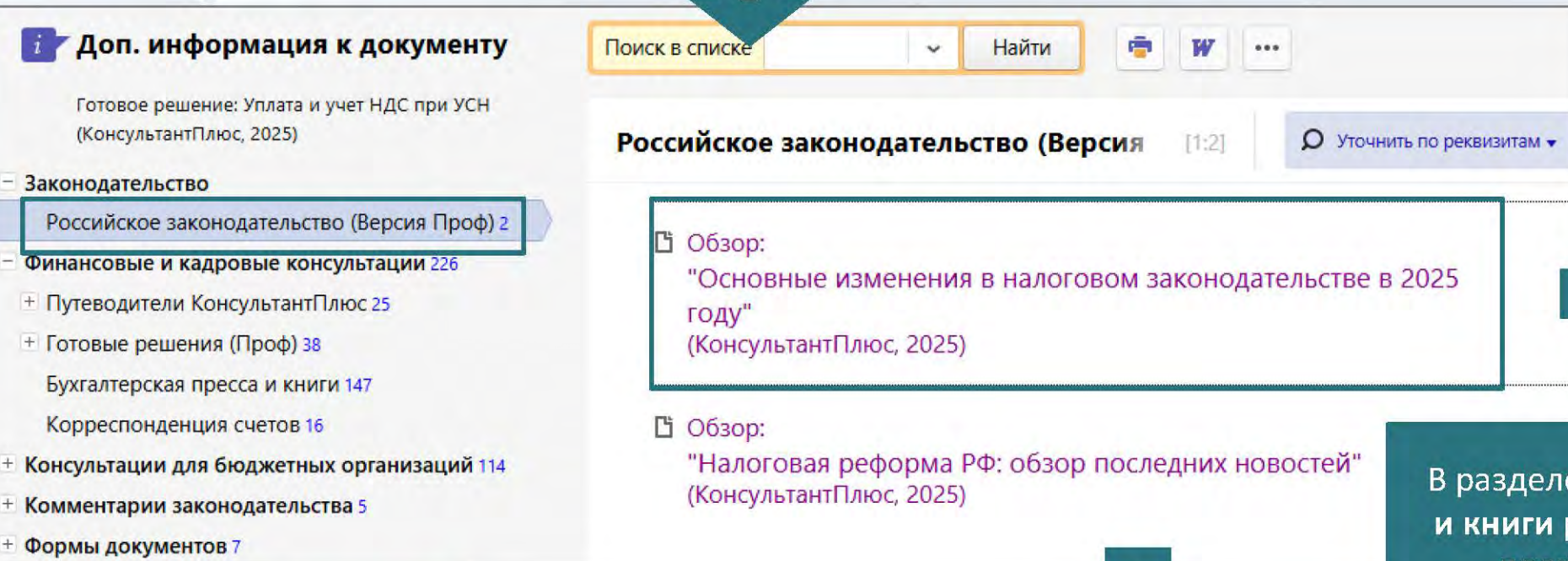
Шаг 3. Гарантированно иметь всю важную информацию, которая поможет разобраться в особенностях применения спецрежима с помощью **Дополнительной информации к документу, Готового решения и Обзоров изменений по налогам и кадрам**

В Готовом решении из предыдущего шага переходим в **Доп.информацию** на правой панели.

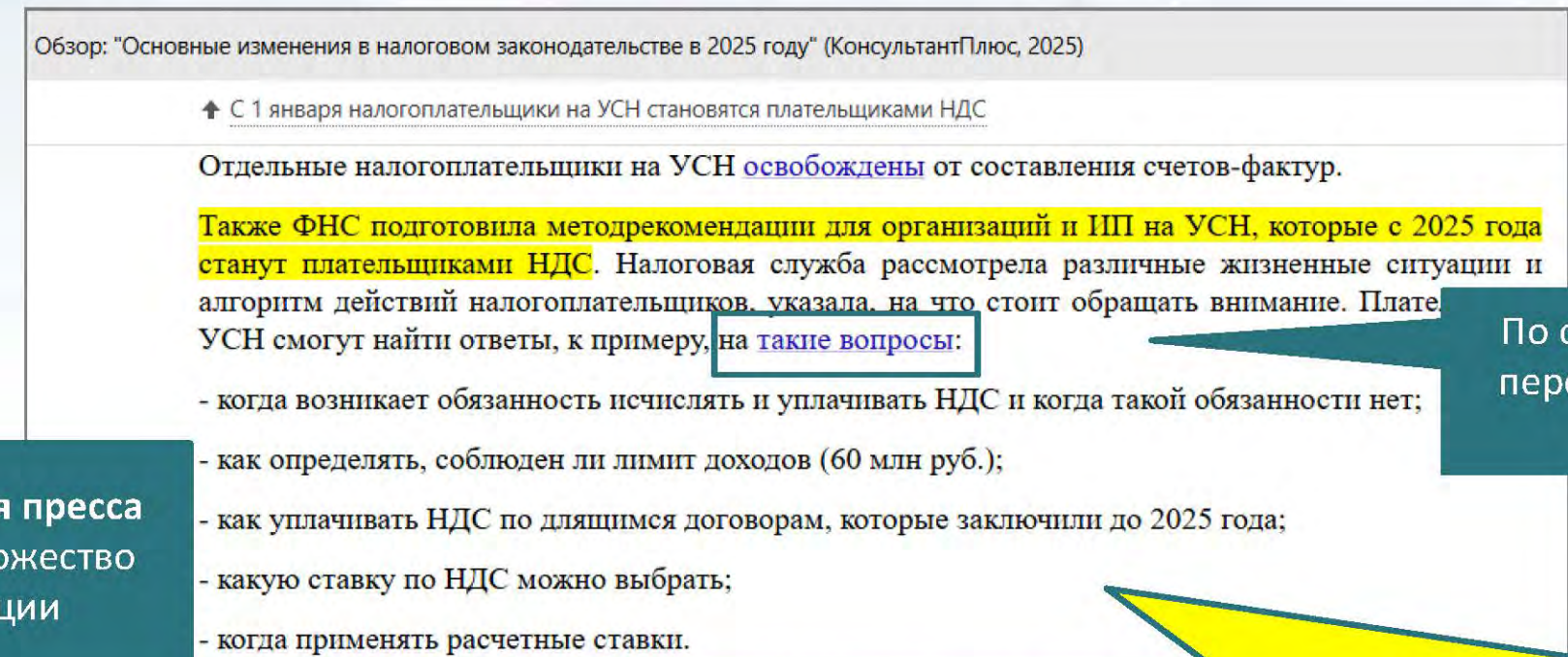


1

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Обзор «Последние изменения» позволяет в одном документе за минимальное время **ознакомиться с предстоящими изменениями и проверить, учтены ли в работе вступившие в силу изменения законодательства по узкой теме**

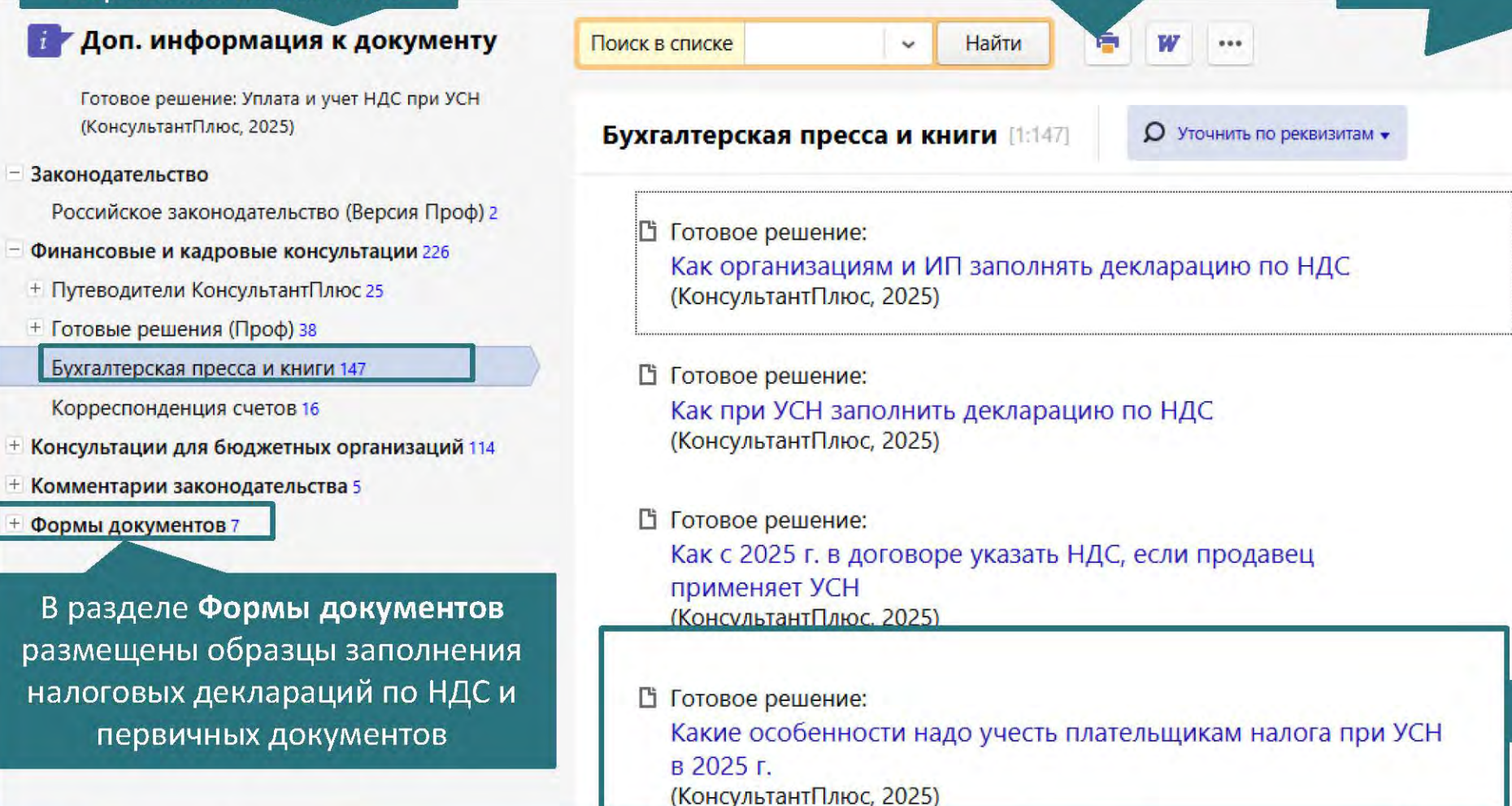


2



По ссылке можно перейти в письмо ФНС

Обратимся к аналитике



В разделе **Бухгалтерская пресса и книги** размещено множество полезной информации

В разделе **Формы документов** размещены образцы заполнения налоговых деклараций по НДС и первичных документов

4

Какие особенности надо учесть плательщикам налога при УСН в 2025 г.

Организации и ИП на УСН признаются налогоплательщиками НДС.

Но если их доходы не превышают 60 млн руб., они освобождаются от НДС.

Если организация или ИП на УСН не подпадают под освобождение, они могут применять пониженные ставки НДС 5% и 7%.

Организация вправе перейти на УСН, если ее доходы не превысили 337,5, в котором она подает уведомление о переходе. Эту величина ежегодно индексируется инфляционным дефлятором, который в 2025 г. равен 1.

Также ограничены предельные размеры доходов и остаточной стоимости УСН. Так, в 2025 г. доходы за отчетный (налоговый) период не должны превышать 60 млн руб.

Для налогоплательщиков, которые в 2022 - 2024 гг. прибегали к дроблению бизнеса, действует налоговая амнистия. Ею можно воспользоваться при выполнении ряда условий.

1. Как уплачивать НДС при УСН в 2025 г.
2. Условия перехода на УСН и сохранение права на ее применение в 2025 г.
3. Какие ставки налога при УСН применяются
4. Как изменяется расчет налога при УСН с 2025 г.
5. Налоговая амнистия для плательщиков налога при УСН при дроблении бизнеса в 2022 - 2024 гг.



Шаг 4. В одном материале изучить важные детали и особенности условий дробления бизнеса, видеть акценты для предупреждения возможных рисков с помощью Готовых решений

В Готовом решении из прошлого шага переходим к разделу о дроблении бизнеса

1. [Как уплачивать НДС при УСН в 2025 г.](#)
2. [Условия перехода на УСН и сохранение права на ее применение в 2025 г.](#)
3. [Какие ставки налога при УСН применяются](#)
4. [Как изменяется расчет налога при УСН с 2025 г.](#)
5. [Налоговая амнистия для плательщиков налога при УСН при дроблении бизнеса в 2022 - 2024 гг.](#)

5. Налоговая амнистия для плательщиков налога при УСН при дроблении бизнеса в 2022 - 2024 гг.

Если для того, чтобы в 2022 - 2024 гг. применять УСН с целью платить меньше налогов, налогоплательщик дробил бизнес, он может рассчитывать на налоговую амнистию. Для этого должны соблюдаться определенные требования, в частности (ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

- в рамках налоговой проверки за 2022 - 2024 г. установлено дробление бизнеса, в результате чего доначислены налоги (назначены пени, штрафы);
- решение по проверке вступило в силу

Подробно об амнистии при дроблении бизнеса прочитаем в отдельном Готовом решении

См. также: [Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса](#)

Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

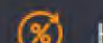
Налоговая амнистия распространяется на тех, кто дробил бизнес, чтобы в 2022 - 2024 гг. использовать спецрежимы и экономить на налогах.

Подпасть под нее можно, только если выполнен ряд условий. Например, требуется, чтобы решение по итогам налоговой проверки за 2022 - 2024 гг., установившей дробление, вступило в силу не раньше 12 июля 2024 г.

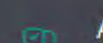
В общем случае амнистия освобождает от доначислений по налогам за 2022 - 2024 гг., которые налогоплательщики недоплатили из-за дробления. Кроме того, "погашаются" пени, начисленные на сумму недоплаченных налогов, и некоторые штрафы. Обязательства по их уплате прекращаются.



ПОПУЛЯРНОЕ



Налоговая реформа



Алгоритмы клиентского опыта

Для более детального изучения темы дробления бизнеса можно воспользоваться готовым алгоритмом в Pro.ЭЛКОД



Дробление бизнеса. Изучаем условия амнистии

Клиентский опыт

Как отмечают наши пользователи, в PRO.ЭЛКОД собраны самые востребованные на сегодня Алгоритмы эффективного решения профессиональных задач.

Мнение эксперта ЭЛКОД: Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ впервые законодательно установил понятие дробления бизнеса и его признаки. Ранее налоговые органы опирались только на судебную практику. Для плательщиков УСН также важно знать изменения в определении дробления бизнеса. Если плательщик УСН самостоятельно устранил дробление своего бизнеса, то ему не нужно будет доплачивать налоги, пени и штрафы за дробление в 2022-2024 годах.

4

1. Что такое налоговая амнистия за дробление бизнеса и кто может ее получить

Налоговая амнистия - это механизм прекращения обязанности по перечислению налогов, которые налогоплательщики не доплатили из-за дробления бизнеса, а также начисленных на их суммы пеней и некоторых штрафов (п. 1 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@). Амнистия затрагивает тех, кто в 2022 - 2024 гг. - в любом из таких налоговых периодов - применял **специальный налоговый режим** и для этого воспользовался **дроблением бизнеса**. Данная категория лиц подпадает под амнистию, если выполняются определенные условия.

Как и по каким признакам устанавливается дробление бизнеса

Дробление бизнеса - это способ его ведения, при котором:

- 1) **единую предпринимательскую деятельность** разделяют между несколькими формально самостоятельными лицами - организациями, ИП;
- 2) все эти организации и ИП находятся под контролем одних и тех же лиц, которые определяют их управленческие решения, иначе влияют на результаты их предпринимательской деятельности (п. 4 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@);
- 3) разделение деятельности позволяет применить **специальный налоговый режим** и за счет этого снизить налоги;
- 4) разделение направлено исключительно или преимущественно на то, чтобы снизить налоги таким способом, и совершено с превышением **пределов** осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов.

Данные признаки дробления следуют из п. 1 ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, установившего, что понимается под дроблением бизнеса для целей налоговой амнистии. Эта норма основана на положениях ст. 54.1 НК РФ и ранее сложившейся практике. Подход к определению признаков дробления она не изменила, новые стандарты его доказывания не установила (п. п. 2, 3 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).



Шаг 5. Детально разобраться в вопросах бухгалтерского учета НДС при применении УСН в 2025 году с помощью Готового решения

Все документы

Законодательство

Судебная практика

Консультации

бухучет НДС УСН

См. также: [восстановление НДС при переходе на УСН проводки](#)

Наиболее соответствуют запросу:

1

Готовое решение:
Как отражать НДС в бухучете при УСН
(КонсультантПлюс, 2025)

В Быстром поиске зададим запрос

Как отражать НДС в бухучете при УСН

Организация, применяющая УСН, является плательщиком НДС. В связи с этим если вы исчисляете НДС по общим ставкам, то "входной" НДС вы вправе принять к вычету. Если ваша организация освобождена от обложения НДС или применяет ставки НДС в размере 5% или 7%, то входной НДС включите в бухучете в стоимость приобретенных товаров (ОС, НМА, работ, услуг, имущественных прав).

Оглавление:

1. Как учесть входной НДС
2. Какими проводками отражать НДС, если организация применяет общие ставки НДС
3. Какими проводками отражать НДС, если организация применяет ставки НДС в размере 5% или 7%
4. Какими проводками отражать НДС, если организация освобождена от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ

Избранное

Название

★ Мои Закладки и Документы

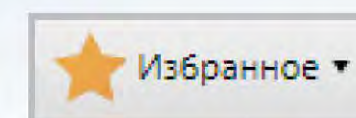
Документы с пометками маркером

УСН 2025

Готовое решение: Вычеты по НДС (КонсультантПлюс, 2025)

2.1. Общие условия для вычета НДС

Сохраним важный в работе материал в Закладки в Избранное



2.1. Общие условия для вычета НДС

Чтобы принять к вычету НДС, который вам предъявил поставщик (подрядчик, исполнитель), должны одновременно выполняться **основные условия для вычетов НДС** (п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ):

1. Вы - плательщик НДС и не применяете **освобождение** от этого налога.

При этом плательщики НДС на УСН, применяющие специальные **пониженные ставки** НДС, **не вправе** принимать к вычету "входной" ("ввозной") НДС (пп. 8 п. 2 ст. 170, пп. 1, 3, 4 п. 2 ст. 171 НК РФ, пп. 2 п. 17 Рекомендаций, направленных Письмом ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

Если на УСН вы применяете **обшеустановленные ставки** НДС, то "входной" ("ввозной") НДС принимайте к вычету в обычном порядке, описанном в данном материале (п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ, пп. 2 п. 17 Рекомендаций, направленных Письмом ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

2. Товары (работы, услуги) и имущественные права предназначены для деятельности, облагаемой НДС, в том числе для перепродажи (есть **исключения**).

Если вы используете их в необлагаемых операциях, заявить вычет по общему правилу вы не можете. Сумму "входного" НДС включите в их стоимость (п. 2 ст. 170 НК РФ).

2. Какими проводками отражать НДС, если организация применяет общие ставки НДС

В этом случае начисляйте НДС в общем порядке с использованием счета 68. "Входной" НДС вы вправе принять к вычету, если соблюдены для этого все **условия**. В бухгалтерском учете по НДС могут быть следующими:

Содержание операции	Дебет	Кредит
НДС, предъявленный со стоимости товаров (ОС, НМА, имущественных прав, работ, услуг), принят к вычету	68	
Начислен НДС при реализации товаров (ОС, НМА, имущественных прав, работ, услуг)	90 (91)	68

Клиентский опыт

Чтобы документ всегда был под рукой, наши клиенты устанавливают **Закладку** на целый документ или на нужный фрагмент. **Папки и закладки** в системе КонсультантПлюс дают возможность формировать свое личное пространство правовой информации, надежно сохраняя результаты проделанной работы

2

3

Для уточнения вопроса по условиям принятия к вычету НДС при применении УСН мы переходим в другое Готовое решение об условиях для вычета НДС в целом



Шаг 6. В любой момент получить ответы на актуальные вопросы, связанные с уплатой НДС при УСН в PRO.ЭЛКОД

ПОПУЛЯРНОЕ

- Все о персональных данных
- Видеонювости от Брызгалина
- Алгоритмы клиентского опыта
- Тематические сборники
- Центр оперативного консультирования
- Образование
- Электронные приложения

Формы отчетности 2025 года

Изменения-2025. 8 событий из истории Москвы и МО

СЕКРЕТЫ НДС ПРИ УСН: отвечаем на вопросы



СЕКРЕТЫ НДС ПРИ УСН: ОТВЕЧАЕМ НА ВОПРОСЫ

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ НДС 5% ИЛИ 7%

В каких случаях на УСН применяются расчетные ставки НДС (10/110; 20/120; 5/105; 7/107)?

В каких случаях при применении пониженной ставки НДС 5% (7%) нужно исчислять налог по другим ставкам (20% или 0%)? В каком случае действует освобождение от НДС?

Нужно ли исполнять обязанности налогового агента по НДС при применении пониженной ставки НДС 5% (7%)?

Облагается ли НДС по пониженным ставкам 5% (7%) безвозмездная передача имущества?

Какие плюсы и минусы применения пониженных ставок НДС 5% (7%) для организаций и ИП на УСН?

Как учитывать «входной» и «ввозной» НДС при применении пониженных ставок 5% (7%)?

По каким операциям при применении пониженной ставки НДС 5% (7%) можно принять НДС к вычету?

ОБЩАЯ СТАВКА НДС 20%

Если доход за 2024 год не превысил 60 млн руб., можно ли применять ставку НДС 20%? Можно ли пользоваться вычетами?

В каких случаях на УСН применяются расчетные ставки НДС (10/110; 20/120; 5/105; 7/107)?

Организация собирается перейти с ОСН на УСН с 1 января 2025 года. Нужно ли ей восстанавливать НДС, если будет применяться общая ставка НДС 20%?

Можно ли в 2025 году сначала выбрать общую ставку 20%, а потом перейти на пониженную ставку 5% (7%)?

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС

Если доход за 2024 год не превысил 60 млн руб., можно ли применять ставку НДС 20%? Можно ли пользоваться вычетами?

Будет ли индексироваться на коэффициент-дефлятор лимит для освобождения от НДС (60 млн руб.)?

В разделе Популярное/ Электронные приложения размещен специальный раздел Секреты НДС при УСН: отвечаем на вопросы

ТОЛЬКО для пользователей ООО «ЭЛКОД»

Удобная структура – все вопросы разделены по трем тематикам (Освобождение от НДС, Пониженные ставки НДС 5% или 7%, Общая ставка НДС 20%) и поэтому легко ознакомиться с вопросами по той ставке НДС, которая интересна

- лаконичные и понятные комментарии экспертов «ЭЛКОД» по каждому вопросу
- актуально для бухгалтера организации (ИП) на УСН, а также на ОСН (если есть желание перейти с 2025 года на УСН)
- дополнительные материалы по теме - ссылки на К+ и мероприятия ЭЛКОД
- при наличии законодательных изменений – существующие материалы будут актуализироваться



Условные обозначения



Безопасность
применения
или принятия
решения



Экономия
денег



Экономия
времени



Разобраться в
незнакомой
или сложной
ситуации



Развитие или
новые
возможности



Неочевидная
полезная
информация



Клиентский
опыт



КонсультантПлюс



PRO.ЭЛКОД