



УФНС РОССИИ  
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

---

## *Ответы на вопросы*

Пермь, 2024 год



**Вопрос 1:** Каким образом рассчитывать доход за 2025 год налогоплательщикам, применяющим УСН, но уплачивающим НДС в 2025 (с учетом НДС, без учета НДС, только с выручки или кассовым методом со всех доходов)

**Ответ.**

Согласно статье 346.15. главы 26.2. «Упрощенная система налогообложения» НК РФ при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Налогового кодекса РФ, согласно которым к доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
- 2) внереализационные доходы.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

При этом с 01.01.2025 в целях гл. 26.2 НК РФ датой получения доходов от реализации признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод) п. 1 ст. 346.17 НК РФ в ред. с 01.01.2025).

Таким образом, авансовые поступления (предварительная оплата) должны быть включены в состав доходов, учитываемых при УСН, на дату поступления независимо от того, что обязательства по договору будут исполнены в последующих периодах.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

**Позиция ТНО:** не представлена



**Вопрос 2:** Организация является собственником и сдает площади в аренду. В стоимость аренды входит оплата коммунальных платежей, которые выставляют ресурсоснабжающие организации. Каким образом правильно выставить счета-фактуры арендаторам и уплатить НДС?

**Ответ.**

1. Определить коммунальные платежи как часть арендной платы. Арендная плата может состоять из постоянной (аренда) и переменной (коммунальные услуги) частей. В этом случае счет-фактура выставляется на всю сумму арендной платы (постоянной и переменной).
2. Арендатор сам заключает договор с ресурсоснабжающими организациями и напрямую оплачивает их услуги. Счет-фактура выставляется арендодателем на сумму арендной платы без учета коммунальных платежей.
3. Агентский договор в части коммунальных услуг. Арендодатель, заключивший договоры с коммунальными службами, в качестве посредника приобретает их услуги и передает арендатору.

Арендодатель должен:

- выставить арендатору счет на оплату коммунальных услуг на основании счетов ресурсоснабжающих организаций (с приложением их копий);
- составить отчет агента, указав в нем сумму агентского вознаграждения;
- выставить счет-фактуру на агентское вознаграждение;
- перевыставить арендатору счета-фактуры коммунальных служб;
- выставить счет-фактуру на сумму постоянной части арендной платы.

**Позиция ТНО:** не представлена



**Вопрос 3:** Каким образом выставлять счета - фактуры и платить НДС, налогоплательщикам, применяющим УСН, но уплачивающим НДС в 2025 году по туристическим услугам?

**Ответ.**

В соответствии с подп. 39 п. 3 ст. 149 НК РФ от НДС освобождена реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма.

Данная льгота введена на период с 01.07.2023 по 30.06.2027.

Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 169 главы НК налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса).

Таким образом, налогоплательщики имеют право не составлять счета-фактуры в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

В то же время запрета на составление счетов-фактур при осуществлении указанных операций нормами статьи 169 Кодекса не предусмотрено. В связи с этим составление счетов-фактур с отметкой "Без налога (НДС)" при реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии со статьей 149 Кодекса, нормам Кодекса не противоречит.

**Позиция ТНО:** не представлена



**Вопрос 4:** Налогоплательщик применяет УСН (объект доходы). Также представляет декларации по НДС, так как с Заказчиком заключен договор на выполнение работ, в стоимость договора включен НДС - 20%. В 2024 году доход налогоплательщика более 60 млн.руб. С 2025 года налогоплательщик планирует применять пониженную ставку по НДС 5%. Возможно ли совмещение ставок по НДС 5% и 20%, так как договор с Заказчиком действителен в 2025 году?

**Ответ.**

Совмещение ставок по НДС 5% и 20% невозможно. Организации или ИП, которые выберут льготные ставки 5% или 7%, не смогут изменить размер налога в течение 12 последовательных налоговых периодов, то есть в течение трех лет, начиная с периода, за который представлена декларация по НДС с такой ставкой.

**Позиция ТНО: не представлена**



**Вопрос 5:** ИП в 2024 году совмещает ПСН и УСН. Если за 2024 год у организации или ИП сумма доходов в совокупности превысит 60 млн рублей, то в 2025 году организация или ИП при применении УСН становятся плательщиками НДС. В 2024 году общая выручка ИП превысила 60 млн руб и ИП становятся плательщиками НДС. С 01.01.2025 предприниматель намерен получать патенты на свой вид деятельности и вести предпринимательскую деятельность на патенте до утраты права на ее применение. Но при этом предприниматель уже будет плательщиком НДС по ставке 5%. Но на основании п.11 ст 346.43 НК РФ Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом.

1. Если в 2024 у ИП превысил доход 60 млн, но в 2025 получил патент, является ли он плательщиком НДС в 2025?
2. Если ИП совмещает два режима ПСН и УСН и является плательщиком НДС, то какой доход в этом случае будет являться базой для исчисления НДС: доходы, полученные только от деятельности на упрощенной системе налогообложения или доходы, полученные от УСН + доходы, полученные от деятельности на патенте?

### Ответ.

1. Если в 2024 у ИП превысил доход 60 млн. в совокупности по указанным специальным налоговым режимам (УСН и ПСН) он является плательщиком НДС в 2025 году.
2. В случае превышения выручки 60 млн. руб. в 2024 году, ИП не может применять патент в 2025 году, и независимо от выручки, платит УСН и НДС (ФЗ от 29.10.2024 № 362-ФЗ, пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ).

### Позиция ТНО:

1. Нет однозначного ответа;
2. В пункте 8 статьи 164 Кодекса (в редакции Федерального закона № 176-ФЗ с 01.01.2025) речь идет именно об организациях и предпринимателях, применяющих упрощенную систему налогообложения. Исходя из изложенного, налоговый орган полагает, что налоговой базой для исчисления НДС будут являться операции по реализации товаров, облагаемых по упрощенной системе налогообложения."



**Вопрос 6:** Если ИП на УСН оказывает услуги подпадающие под освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ (выручка не освобождаемая от НДС отсутствует), выручка за 2024г. превысит более 60 млн.руб. Возможно ли получить освобождение по ст. 145 НКР РФ и не представлять декларацию по НДС?

### Ответ.

С 01.01.2025 в соответствии с абз. 3 п. 1 ст. 145 НК РФ (в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за 2024 год сумма доходов, определяемых в порядке, установленном главами 23, 25 или 26.1 НК РФ, не превысила в совокупности 60 миллионов рублей.

Данная категория налогоплательщиков не имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 145 НК РФ, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

При реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг) в соответствии со ст. 149 НК РФ налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, должен представлять налоговую декларацию по НДС с заполнением раздела 7.

### Позиция ТНО:

По смыслу п. 1 ст. 145 НК РФ освобождение от исполнения обязанностей ИП направлен на снижение налогового бремени в отношении ИП, имеющих незначительные обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые НДС. В связи с этим предельный показатель выручки, дающий право на применение освобождения от исполнения обязанностей ИП, должен рассчитываться только применительно к операциям по реализации, облагаемых НДС. Следовательно, выручка от необлагаемой НДС деятельности не должна учитываться в данном расчете.



**Вопрос 7:** Учет выручки по УСН ведется по оплате, а НДС с реализации рассчитывается по отгрузке. Если за 2024 год выручка не превысит 60 млн.руб., то в 2025 НП обязан (или не обязан) вести книгу продаж. И по книге продаж выручка может превысить 60 млн.руб. в каком то месяце (например, ноябрь). а выручка на р/сч от покупателей не поступает в 2024г. и по итогам года 2025г. превышения в 60 млн.руб. не будет. Будет НП плательщиком НДС или нет?

### **Ответ.**

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ в главы 21 и 26.2 НК РФ, с 1 января 2025 года все налогоплательщики, применяющие УСН (как ИП, так и организации), признаются налогоплательщиками НДС.

При этом, если доходы налогоплательщика УСН, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Налогового кодекса РФ, за 2024 год не превысили 60 млн. рублей, то с 01.01.2025 обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не надо.

Также у налогоплательщиков УСН, освобожденных от исчисления и уплаты НДС в бюджет, отсутствует обязанность представлять декларацию по НДС, вести книги продаж и книги покупок (письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ «О направлении Методических рекомендаций»).

### **Позиция ТНО:**

**Отслеживать по р/сч и ККТ выручку чтобы не превышала 60 млн.руб. и если не превысит то и не будет считаться плательщиком НДС**



**Вопрос 8:** ИП в 2024 году применял ПСН в декабре 2024 произошло превышение выручки 60 млн.рублей и плательщик облагает доходы по УСН. С 2025 года снова планируется применение ПСН и превышение выручки возможно будет в 4 квартале 2025, а возможно не будет. Наступает ли в данном случае обязанность по исчислению и уплате НДС, представлению налоговых деклараций по НДС с 01.01.2025 года?

### **Ответ.**

Обязанность по исчислению и уплате НДС, представлению налоговых деклараций по НДС в данном случае возникает с 01.01.2025 года.

При этом, в случае превышения выручки 60 млн. руб. в 2024 году, ИП не может применять патент в 2025 году, и независимо от выручки, платит УСН и НДС (ФЗ от 29.10.2024 № 362-ФЗ, пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ).

### **Позиция ТНО:**

Обязанность по представлению налоговых деклараций по НДС наступает с 1 квартал 2025 года, но обязанность по исчислению и уплате НДС в 2025 году наступит после превышения выручки 60 млн. рублей.



**Вопрос 9:** Когда необходимо перенастраивать (перепрошивать) ККТ для выделения НДС в кассовом чеке?

**Ответ.**

С 01.01.2025 налогоплательщики УСН, которые обязаны исчислять и уплачивать НДС в бюджет, осуществляющие расчеты с применением ККТ и выбравшие уплату НДС по специальной ставке (5% или 7%), должны перейти на указание новых ставок НДС в кассовых чеках в соответствии с изменениями, вносимыми в Приказ ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@.

Однако, если разработчики ККТ к 01.01.2025 не предоставят обновленную прошивку ККТ, поддерживающую указание в кассовом чеке специальных ставок по НДС, то пользователи таких ККТ могут временно продолжить формировать кассовые чеки по прежним правилам с использованием реквизитов «сумма расчета по чеку без НДС» (тег 1105) и «сумма расчетов без НДС» (тег 1183) до выхода соответствующего обновления. При этом сумма расчета должна включать в себя НДС по специальным ставкам (5% или 7%).

После появления обновленной прошивки ККТ, поддерживающей специальные ставки НДС, пользователям необходимо начать формировать кассовые чеки с указанием новых ставок НДС.

(письмо ФНС России от 10.10.2024 № АБ-4-20/11584@).

**Позиция ТНО:** не представлена



**Вопрос 10:** Можно ли принять к вычету суммы НДС с товара, приобретенного в 2024, реализация по которому будет в 2025 году при переходе с 01.01.2025 с УСН (Д-Р) на ОСНО ( в связи с п. 77 ст. 2 № 176 ФЗ от 12.07.2024 - п.6 статьи 346.25 НК РФ признать утратившим силу).

## **Ответ.**

Суммы «входного» НДС, которые до конца 2024 года налогоплательщики УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» не отнесли к расходам при применении УСН:

- можно принять к вычету по правилам гл. 21 НК РФ — при условии, если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, принимает решение применять ставку 20%, 10% (п. 9 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).
- к вычету принять нельзя, если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, принимает решение применять ставку 5% и 7% (п.10 ст.8 Закона № 176-ФЗ).

При этом, в соответствии с положениями главы 21 НК РФ основанием для предъявления сумм НДС к вычету является: наличие счета-фактуры, принятие соответствующих товаров (работ, услуг) к учету, а также использование этих товаров (работ, услуг) в деятельности, облагаемой НДС.

**Позиция ТНО:** не представлена



УФНС РОССИИ  
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

---



Пермь, 2024 год