



# НДС на УСН с 2025 года

Особенности бухгалтерского и налогового учёта

Руслан Низамов, АССА

KBK Accounting

# Основные условия для применения УСН

Доходы	Остаточная стоимость ОС	Средняя численность	Участие других организаций	Филиалы
450 млн. руб.	200 млн. руб.	130 человек	не более 25%	-

Упрощённую систему налогообложения нельзя применять если организация занимается видами деятельности, упомянутыми в п.3 ст. 346.12 НК РФ.

Например, не вправе применять УСН банки, микрофинансовые организации, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, НПФ, ломбарды, организаторы азартных игр.

# Выбор ставки НДС



Размер доходов	до 60 млн. руб.	60 – 250 млн. руб.		250 – 450 млн. руб.	
Ставка	Освобождение	5 / 7 %	20 (10) %	7%	20 (10) %
Условие применения	Автоматически	Заявляется в декларации		Заявляется в декларации	
Вычет входящего НДС	нет	нет*	да	нет*	да
Рекомендации по применению	без выбора	доля входящего НДС < 75%	доля входящего НДС > 75%	доля входящего НДС < 65%	доля входящего НДС > 65%
Возможность изменения ставки	-	Через три года	Со следующего квартала	Через три года	Со следующего квартала
Счета-фактуры, книги и декларация	нет	да	да	да	да

# Налоговая база в переходный период (с УСН на УСН с НДС)

НДС не начисляется	НДС начисляется
<p>Товары (работы/услуги) были отгрузили в 2024 году, оплата поступила в 2025 году.</p> <p>На дату отгрузки товаров (работ/услуг) организация не была плательщиком НДС. При получении постоплаты в 2025 году не возникает налоговая база по НДС.</p>	<p>Аванс получен в 2024 году, товары (работы/услуги) отгрузили в 2025 году.</p> <p>На дату отгрузки необходимо начислить НДС. На дату получения аванса НДС начислять не требуется.</p>
<p>п. 1 ст. 167 НК п. 16 Методических рекомендаций ФНС из письма ФНС от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ Письма Минфина от 06.08.2024 № 03-07-07/73197, от 03.10.2024 № 03-07-11/95799</p>	



# Налоговая база в переходный период (с ОСН на УСН)

## Налог на прибыль

Организации, которые применяли метод начисления при расчёте налога на прибыль до перехода на УСН, должны учесть незакрытые авансы, полученные на ОСН, в доходах спецрежима на 01.01.2025.

Платежи от покупателей, поступившие после перехода на УСН, не включаются в доходы спецрежима, если эти суммы были учтены в налогооблагаемой прибыли прошлого года на ОСН.

Оплаченные до перехода на УСН расходы, которые не были учтены при расчёте базы по налогу на прибыль, уменьшают налоговую базу по УСН в периоде поступления товаров/услуг.

# Налоговая база в переходный период (с ОСН на УСН)



## Восстановление НДС

1. Организации, с доходами за прошлый год не выше 60 млн. руб., должны восстановить налог в IV квартале 2024 года и учесть его в прочих расходах по налогу на прибыль (п. 8 ст. 145 НК).
2. Организации, применяющие пониженные ставки НДС 5 или 7 процентов, должны восстановить налог в I квартале начала ведения операций, облагаемых по пониженным ставкам НДС. В расходы при УСН восстановленные суммы НДС не включаются (п. 8 ст. 164, подп. 2 п. 3 ст. 170 НК).

По ОС и НМА НДС подлежит восстановлению пропорционально остаточной стоимости, по другим активам – в полном объеме.

3. Организации, выбравшие ставку НДС 20%, восстанавливать НДС не должны.



## Учёт входящего НДС

Для учёта входящего НДС используется счёт 19.

Дт 19 Кт 60 – отражён входящий НДС по товарам (работам/услугам), предъявленный поставщиком

Организации на УСН, использующие освобождение от НДС или ставки 5 и 7%, включают входящий НДС в стоимость товаров (работ/услуг).

Дт 41 (08, 10, 20, 44) Кт 19 – сумма входящего НДС включена в стоимость товаров (ОС, НМА, материалов ...)

Кроме того, в учетной можно предусмотреть способ учета входного НДС без применения счета 19, не выделяя его из стоимости товаров (работ/услуг), а учитывая сразу в их стоимости на счетах 08, 10, 20, 41.

Дт 41 Кт 60 – приняты на учёт товары по стоимости, включающей НДС

Организации, уплачивающие НДС по ставке 20%, принимают входящий НДС к вычету.

Дт 68 Кт 19 - принят к вычету входящий НДС, предъявленный со стоимости товаров (работ/услуг)



## Учёт исходящего НДС

Возможны несколько вариантов, при которых организация на УСН должна начислить и заплатить НДС

1. Организация на УСН платит НДС по ставке 5 или 7 %;
2. Организация на УСН платит НДС по ставке 20 (10) %;
3. Организация на УСН применяет освобождение от НДС, но выставила счёт-фактуру с НДС (п.5 ст. 173 НК).

НДС начисляется с использованием счёта 68.

Дт 90 (91) Кт 68 – начислен НДС со стоимости реализованных товаров (работ/услуг)

# Спасибо за внимание

KBK Accounting 

**Руслан Низамов, АССА**  
Главный бухгалтер, партнер

[ruslan.nizamov@kbk-accounting.de](mailto:ruslan.nizamov@kbk-accounting.de)  
+7 495 662 33 30

[www.kbk-accounting.de](http://www.kbk-accounting.de)  
ООО КБК Эккаунтинг  
Москва, Покровский бульвар, 4/17, стр.1, офис 21

