

Задание 2

№ 40
10

Вопрос: У организации, применяющей УСН «доходы минус расходы», за 2024 год доход составит более 60 млн руб., то есть она становится плательщиком НДС с 2025 года. Основной вид деятельности - строительно-монтажные работы.

По какой ставке организации лучше начислять НДС с 1 января 2025 года?

Как определить момент начисления НДС с 2025 г.?

Надо ли вести книгу покупок и продаж?

Будет ли облагаться НДС поступление в 2025 г. оплаты задолженности за товар, отгруженный в 2024 г.?

Ответ

По какой ставке организации лучше начислять НДС с 1 января 2025 года?

Если доходы упрощенца в 2024 г. превысили 60 млн руб., то с января 2025 г. надо будет исчислять НДС. Упрощенцам дали право выбора: либо обычные ставки НДС (как у других НДС-плательщиков), либо специальные ставки - 5% и 7% (специальные ставки используются без права вычета входного НДС). Надо заранее проанализировать, когда пониженные ставки выгодны, а когда не очень. **Зависит это от особенностей ситуации у конкретного упрощенца, которая сложится в 2025 г.**

Ставку 5% при УСН можно применять в следующих случаях (пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ):

- сумма доходов за предыдущий год составила больше 60 млн руб., но не превысила 250 млн руб. (с индексацией);

- применяли освобождение от НДС в текущем году, но утратили право на него, потому что сумма ваших доходов превысила 60 млн руб. с начала года.

Если применяете ставку 5%, но сумма ваших доходов с начала года превысила в совокупности 250 млн руб. (с индексацией), утрачивается право на эту ставку начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения (пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ).

При утрате права на ставку НДС 5% можно применять ставку 7%.

Ставку 7% при УСН можно применять в следующих случаях (пп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ):

- сумма доходов за предыдущий год составила больше 60 млн руб., но не превысила 450 млн руб. (с индексацией).;

- в текущем году применяли освобождение от НДС или пониженную ставку 5%, но утратили право на них, так как сумма ваших доходов с начала года превысила соответствующий лимит.

Если применяете ставку 7% и сумма ваших доходов с начала года превысила в совокупности 450 млн руб. (с индексацией), утрачивается право на применение этой ставки начиная с 1-го числа месяца, в котором произошло превышение (пп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ).

Строительство является одной из наиболее материалоемких отраслей экономики страны. Материалоемкие производства - это отрасли, где значительная доля затрат на сырье и основные материалы составляет основу производственных издержек. Материалоемкие производства характеризуются высокой зависимостью от цен на сырье и материалы.

Поэтому, надо проанализировать структуру затрат бизнеса, оценить объем входного НДС и проанализировать - кто основные покупатели (заказчики) и какую систему налогообложения они применяют.

Обычная ставка в 20 % с правом на вычет выгодна:

- 1) Когда в основном покупатели и заказчики тоже платят НДС.
- 2) Когда объем входного НДС (закупка у поставщиков с НДС 20%) значительный.
- 3) Небольшая наценка

Специальные ставки в 5 и 7 % без права на вычет выгодны:

- 1) Если большая доля затрат без НДС. Это зарплата, закупки у поставщиков, не применяющего НДС.
- 2) Покупателями и заказчиками являются физлица или бизнес, который не платит НДС.
- 3) Высокая наценка

Плюсы специальных ставок 5% и 7%	Минусы
Ставка налога существенно ниже общеустановленной	Нельзя принять к вычету "входной" ("ввозной") НДС
При УСН с объектом "доходы минус расходы": "входной" ("ввозной") НДС включается в расходы в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав и уменьшает базу по налогу, уплачиваемому при УСН	Если есть риск того, что доходы в течение года превысят 450 млн руб. (с индексацией), нужно будет пересчитать НДС

В зависимости от доли предполагаемых вычетов НДС:

- ставка 7% выгоднее ставки 20%, если вычетов НДС < 65%
- ставка 5% выгоднее ставки 20%, если вычетов НДС < 75%

Доля входного налога / Ставка	5%	7%	20%
Меньше 65%	Приоритетный вариант	Менее выгодный вариант	Невыгодный вариант
От 65% до 75%	Приоритетный вариант	Невыгодный вариант	Менее выгодный вариант
Свыше 75%	Менее выгодный вариант	Невыгодный вариант	Приоритетный вариант

Стоит ли переходить на пониженные ставки НДС 5% и 7%, зависит от конкретной ситуации:

- какую из пониженных ставок НДС 5% или 7% вы можете применять (5% - если доходы с начала года не превышают 250 млн руб. (с индексацией), или 7% - доходы от 250млн до 450 млн руб. (с индексацией)).
- много ли у вас затрат без НДС (зарплата, покупки у лиц, освобожденных от НДС). При высоком уровне таких затрат есть вероятность, что применение пониженной ставки выгоднее;

- кому вы в основном продаете работы, услуги. Если большинство покупателей (заказчиков) освобождены от НДС, то может быть выгоднее применять пониженную ставку;
- каково соотношение размера вычета по НДС и налога, исчисленного по общеустановленной ставке с ваших операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. При высоком уровне вычетов есть вероятность, что применение общеустановленной ставки выгоднее.

Таким образом, можно предположить, что если заказчиками являются организации на ОСНО, а доля входного НДС выше 75%- то строительной организации, применяющей УСН «доходы минус расходы» выгоднее применять ставку НДС 20%.

А если заказчиками являются физические лица или малый бизнес, работающий без НДС и доля входного НДС ниже 75%- то выгоднее специальные ставки в зависимости от предполагаемого уровня дохода организации.

Как определить момент начисления НДС с 2025 г.?

Согласно общему правилу применения НДС, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
2. день оплаты (аванс) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, до даты отгрузки получит аванс, то НДС следует исчислить как при получении аванса, так и при последующей отгрузке товаров (работ, услуг) в счет аванса.

Налоговая база при получении аванса определяется с суммы полученного аванса - то есть с суммы, включающей в себя НДС. Поэтому если такой налогоплательщик УСН применяет специальные ставки, то для исчисления НДС применяется соответствующая применяемой ставке расчетная ставка НДС. Так, ставке 5% соответствует расчетная ставка - 5/105, ставке 7% - 7/107.

Чтобы не было двойного налогообложения, ранее исчисленный с аванса НДС принимается к вычету в момент исчисления НДС с отгрузки.

Если оплата производится уже после отгрузки, то НДС исчисляется один раз - в момент отгрузки. При оплате НДС уже не исчисляется.

Если получен аванс и планируется отгрузка в счет этого аванса в одном и том же квартале, то допустимо составление счета-фактуры и исчисление НДС только при отгрузке. С авансов НДС уже не исчисляется, и счет-фактура при получении аванса не выставляется.

Если в течение текущего квартала в счет полученного аванса произведена частичная отгрузка, то НДС исчисляется с части аванса, в счет которого отгрузка в текущем квартале не осуществлялась. В этом случае выставление счета-фактуры возможно на ту сумму аванса, в счет которой по итогам квартала товары (работы, услуги) не отгружались.

По договорам, заключенным до 2025 г., необходимо учесть (п. 16 Методических рекомендаций по НДС для УСН):

- если в договоре с покупателем НДС не предусмотрен и покупатель отказался вносить в него изменения, считайте, что в договоре указана цена с учетом НДС. Чтобы рассчитать налог, примените к цене, указанной в договоре, расчетную ставку НДС, например 5/105;

- по авансам, полученным в 2024 г. в счет поставок с 01.01.2025, НДС исчислять не надо.

Надо ли вести книгу покупок и продаж?

Организациям, применяющим УСН и являющимся плательщиком НДС с 2025г. нужно вести книги покупок и продаж (п. п. 1, 3 Правил ведения книги продаж, п. 1 Правил ведения книги покупок, п. 15 Методических рекомендаций по НДС для УСН).

Вести книгу покупок и книгу продаж надо независимо от того, применяются пониженные ставки НДС 5% и 7% или рассчитывается налог по общеустановленным ставкам.

Организации, применяющие УСН и являющиеся плательщиком НДС, обязаны выставлять покупателям счета-фактуры и регистрировать их в книге продаж. Если покупатели - физлица не ИП, вместо счета-фактуры составляется сводный документ по всем операциям с ними за месяц или квартал. В книге продаж в этом случае регистрируется сводный документ (п. п. 14, 15 Методических рекомендаций по НДС для УСН).

Если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, имеет право на вычеты по НДС (в отдельных случаях, указанных в пп. 17, 18 Методических рекомендаций), то он ведет книгу покупок.

Будет ли облагаться НДС поступление в 2025 г. оплаты задолженности за товар, отгруженный в 2024 г.?

Нет, не будет облагаться.

Поясняем: Суммы полученной в 2025 г. оплаты дебиторской задолженности за товар, отгруженный организацией до 31.12.2024 включительно, не подлежат включению в налоговую базу по НДС.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не вправе использовать с 01.01.2025 предусмотренное ст. 145 Налогового кодекса РФ освобождение от обязанностей плательщика НДС, если доходы за предыдущий год превышают 60 млн руб. (ст. 145 НК РФ в ред. с 01.01.2025, пп. "а" п. 1 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации").

Основаниями для возникновения налогового обязательства признаются обстоятельства, с которыми связано возникновение обязанности уплатить налог. В свою очередь, обязанность уплатить налог возникает, когда у налогоплательщика появляются объект налогообложения и налоговая база.

Объектом налогообложения по НДС признаются совершаемые на территории РФ операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом суммы налога (абз. 2 п. 1 ст. 154 НК РФ). При этом момент определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) или день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (п. 1 ст. 167 НК РФ).

В то же время нормами НК РФ не предусмотрено включение в налоговую базу по НДС сумм денежных средств, полученных в счет оплаты стоимости ранее отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

В связи с этим операции по реализации товаров (работ, услуг), осуществленные до 31.12.2024 включительно организацией в период применения ими УСН, не подлежат обложению НДС.