



БухЭксперт 8

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА С 2025 В 1С:БУХГАЛТЕРИЯ – ВСЕ, ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ!

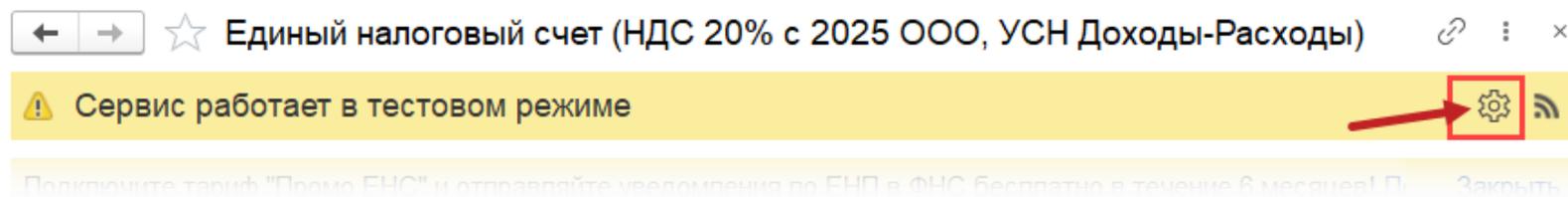


**ВАЖНОЕ В 1С НЕ ПРО
НАЛОГОВУЮ РЕФОРМУ 😊**

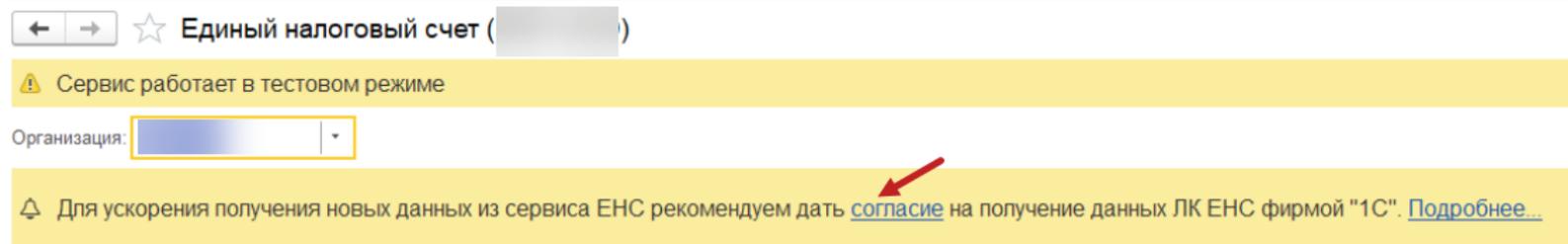
БЫСТРАЯ ЗАГРУЗКА ДАННЫХ ЕНС В 1С

Добавлена возможность получать данные по единому налоговому счету с сервера 1С. Такая загрузка выполняется значительно быстрее

Нужно согласие на раскрытие налоговой тайны



Если данные получаются по КЭП, ищите баннер



Главное – Единый
налоговый счет –
Личный кабинет ЕНС

 [Как настроить интеграцию с ЛК по ЕНС на сайте ФНС в 1С](#)

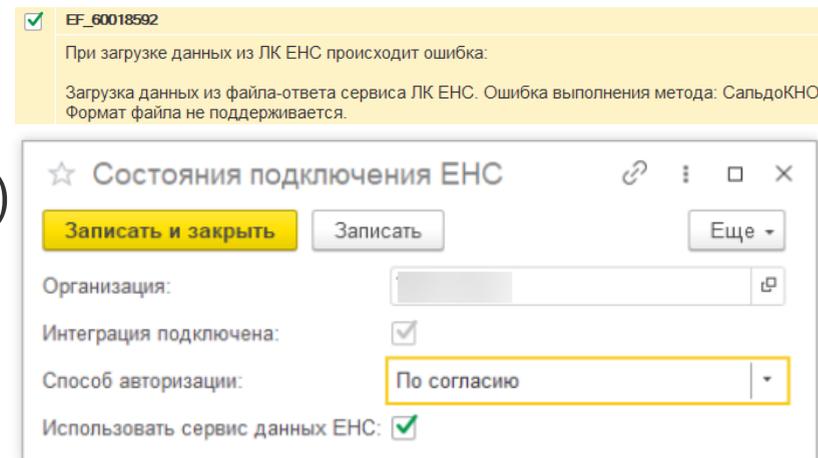
С релиза 3.0.164

БЫСТРАЯ ЗАГРУЗКА ДАННЫХ ЕНС В 1С

ПЕРЕХОД НА НОВУЮ МЕТОДИКУ

3.0.164.23 можно принудительно переключить способ обновления после установки патча EF_60018592

- открыть форму ЛК ЕНС
- открыть настройки ("шестеренка" вверху справа)
- нажать ссылку **Наборы данных ЕНС**
- нажать ссылку **Состояния подключения ЕНС**
- открыть в списке запись (см. скрин)
- выбрать способ авторизации По согласию, установить флажок **Использовать сервис данных ЕНС**
- нажать **Записать и закрыть**, после этого закрыть 1С и снова открыть



После выхода **3.0.165** патч уже не потребуется

ДОХОД ОТ ПРОДАЖ НА МАРКЕТПЛЕЙСАХ ПРИ УСН

С 01.01.2024 изменен порядок признания доходов от продаж через комиссионера при УСН

Доходы по **Отчетам о розничных продажах** признаются на дату отчета комиссионера, поэтому требуется вводить отчет датой получения денежных средств комиссионером от покупателя

Доходы по **Отчетам комиссионера об оптовых продажах** – на дату получения комиссионером денежных средств от покупателя, указанную в отчете

Перепровести документы по-новому с начала с 2024!

Товары –
Маркетплейсы –
**Отчет о продажах
(розничные продажи)**

Продажи – Продажи –
Маркетплейсы и
комиссионеры –
**Отчет о продажах
(оптовые продажи)**

с релиза 3.0.164

ДОХОД ОТ ПРОДАЖ НА МАРКЕТПЛЕЙСАХ ПРИ УСН

Есть два варианта учета на выбор



Как признавать доход на УСН при продажах на маркетплейсах через комиссионера в 1С?

← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: НДС 20% с 2025 ООО, УСН Доходы-Расходы

Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)
Антикризис	История изменений
УСН	✓ Ставки налога УСН
НДС	Основная ставка: <input type="text" value="15,00"/> %
НДФЛ	Действует до достижения суммы доходов 199,35 млн. руб. при средней численности наемных работников не более 100 человек
Страховые взносы	Повышенная ставка: 20,00 %
Косвенные налоги (импорт)	Действует с начала квартала, в котором доходы превысили 199,35 млн. руб. либо средняя численность наемных работников превысила 100 человек
Все налоги и отчеты (еще 15)	✓ Учет по видам деятельности
	Порядок отражения авансов от покупателя:
	<input type="text" value="Доход УСН"/>
	<input checked="" type="checkbox"/> Порядок признания доходов
	Порядок признания дохода от продаж через комиссионера (маркетплейс):
	<input checked="" type="radio"/> По факту получения оплаты от покупателя комиссионером (рекомендуется)
	<input type="radio"/> При поступлении денежных средств от комиссионера
	> Порядок признания расходов

Главное – Налоги и отчеты – УСН – **Порядок признания доходов**

с релиза 3.0.164.23



Маркетплейсы начнут передавать в ФНС данные о расчетах с продавцами

СТРОКА 5А В СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ С 01.10.2024

В Письме ФНС от 14.11.2024 N ЗГ-2-3/170777@налоговый орган поясняет, что

«после названия строки 5а «Документ об отгрузке:» сразу следует указывать реквизиты первичного учетного документа (а именно, название документа об отгрузке товаров (работ, услуг), его номер и дату либо названия, номера и даты таких документов) **без непосредственного включения в эту строку слова «наименование»**

Счет-фактура с 01.10.2024 в 1С заполняется **корректно**, соответствует рекомендациям

 [Указывать слово Наименование в стр. 5а счета-фактуры с 01.10.2024 или нет в 1С](#)

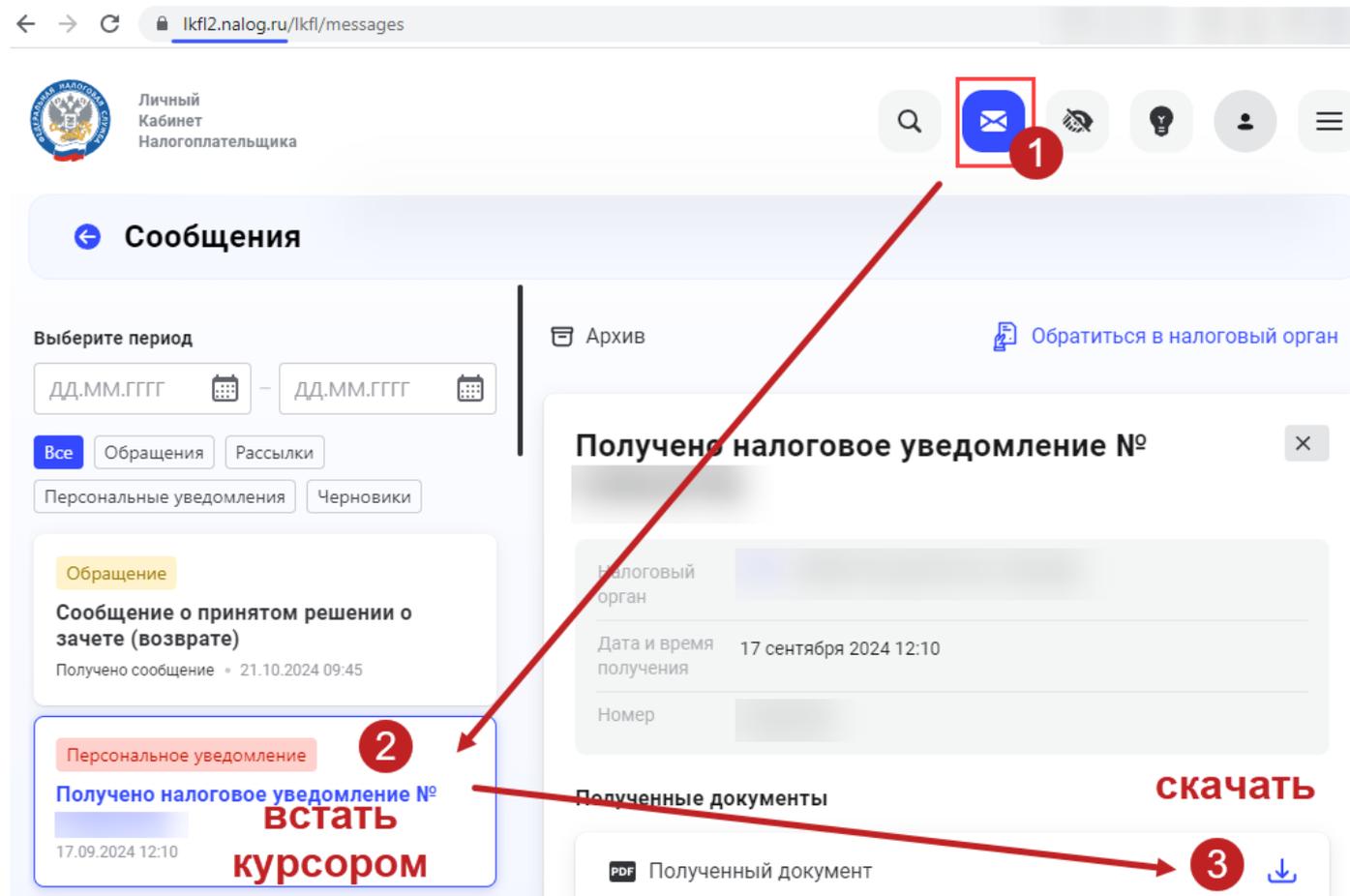
ИНТЕРВЬЮ РУКОВОДИТЕЛЯ ФНС В 2024



**уплата НДФЛ
физлицом до
02.12.2024**

 [Глава ФНС – РБК:
«Если вы
перегнете палку,
мы среагируем»](#)

УПЛАТА НДФЛ ФИЗЛИЦОМ ДО 02.12.2024



 [ФНС раскрыла, сколько начислила налога на вклады россиян](#)

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ С ДОХОДОВ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ВКЛАДАМ (ОСТАТКАМ НА СЧЕТАХ) В БАНКАХ, НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (год)	ИНН источника дохода	Сумма дохода (руб., коп.)	Сумма вычета ⁷ (руб., коп.)	Налоговая база (руб., коп.)	Налоговая ставка (%)	Сумма налога, подлежащая уплате ⁸ (руб.)



**НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025 –
ЧТО МЕНЯЕТСЯ И
КАК ПРО ЭТО УЗНАТЬ**



**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ
2025**

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- льготный тариф страховых взносов 7,6% смогут применять больше страхователей из обрабатывающих отраслей
- обновлены условия для применения пониженных СВ 15% для категории МСП и резидентов Сколково
 - ✓ применяются к выплатам превышающим 1,5 МРОТ
 - ✓ МРОТ увеличен до 22 440 руб.
- увеличена предельная база страховых взносов до 2 759 000 руб. (до предела СВ по ставке 30%, сверх него СВ по ставке 15,1%)
- РСВ обновлен, новая форма с 1 кв 2025

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- ИП на ОСНО, УСН, ПСН и ЕСХН – увеличены взносы
 - за себя 53 658 руб., срок уплаты не позднее 28 декабря текущего года
 - 300 888 руб. (1% с превышения дохода 300 тыс. руб.), срок уплаты не позднее 01 июля следующего года
- ИП на УСН доходы-расходы учитывают СВ за себя в расходах по **методу начисления** (подлежащих уплате в соответствующем налоговом периоде)
- Заявление на освобождение ИП от уплаты фиксированных СВ можно подать не позднее 3-х лет с даты права на него

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025

Льготный тариф страховых взносов 7,6%

С 2025 года пониженный тариф страховых взносов **7,6%** смогут применять больше страхователей. См. ОКВЭД 2 – доход не менее 70% по виду деятельности. Порядок следующий

- МСП в обрабатывающей промышленности (за исключением производства напитков, производства табачных изделий, производства кокса и нефтепродуктов, металлургического производства) – тариф 7,6% к величине превышающей 1,5 МРОТ (п.13.2 ст. 427 НК РФ)
- организации, производящие оборудование, предназначенное для производства электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной (радиоэлектронной) продукции имеют право на тариф 7,6%. Перечень оборудования утвердит Правительство РФ
- ко всей сумме применяют тариф 7,6% централизованные религиозные организации и религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций – если сумма не превышает предельную базу; к суммам свыше предельной базы применяется тариф 0%

Для НКО и благотворительных организаций на УСН продлили действие тарифа 7,6% – применяется ко всей сумме

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025: ТАРИФ В 1С

Главное – Налоги и отчеты – Страховые взносы – Тариф страховых взносов

С релиза 3.0.161.19



СЛАЙД 15

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Лето ООО

Система налогообложения

- Антикризис
- Налог на прибыль
- НДС
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы**

[Все налоги и отчеты \(еще 14\)](#)

Страховые взносы

[История изменений](#)

Тариф страховых взносов: Для субъектов МСП, занятых в обрабатывающих производствах

Ставка взноса от несчастных случаев: [Дополнительные взносы](#)

- Участник свободной экономической зоны в Крыму
- Резидент территории опережающего социально-экономического развития
- Резиденты свободного порта Владивосток
- Организации-производители анимации
- Для субъектов малого или среднего предпринимательства
- Для отраслей, пострадавших от коронавирусной инфекции
- Организации-разработчики электронной продукции
- Организации, зарегистрированные на Курильских островах
- Организации, получившие статус участников инновационных научно-технологических центров
- Организации и ИП, занимающиеся общепитом
- Организации из реестра участников промышленных кластеров, работающие по спец. инвестиционным проектам
- Участник СЭЗ в соответствии с Федеральным законом от 24.06.2023 № 268-ФЗ
- Для централизованных религиозных организаций**
- Для субъектов МСП, занятых в обрабатывающих производствах**

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025

ПОНИЖЕННЫЙ ТАРИФ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Пониженный тариф СВ 15% применяется субъектами МСП и резидентами Сколково (пп. 10, пп. 17, п. 1, п. 2 ст. 427 НК РФ)

- с превышения выплаты работнику 1,5 МРОТ
- МРОТ в 2025 году – 22 440 руб.

ИТ-организации и организации, производящие РЭП, не могут применять пониженный тариф, если они имеют иностранную юрисдикцию. То же относится к иностранным гражданам и лицам без гражданства (п. 5 ст. 427 НК РФ)

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025

ПРЕДЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА БАЗЫ ВЗНОСОВ В 2025

В 2025 году единая предельная база по взносам – **2 759 000** руб.

Размер в 2024 году (руб.)	Размер в 2025 году (руб.)	Разница (руб.)
2 759 000	2 225 000	534 000

(Постановление Правительства от 31.10.2024 N 1457)

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ИП В 2025

Страховые взносы ИП за себя с дохода до 300 000 руб. за 2025 год – 53 658 руб.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с дохода, превышающего 300 000 руб. за 2025 год – не более 300 888 руб.

(пп. 1, пп. 2 п. 1.2 ст. 430 НК РФ)

Крайний срок уплаты фиксированных страховых взносов – до 28 декабря текущего года (п. 2 ст. 431 НК РФ)

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025

ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

- Расчет по страховым взносам обновили с 1 кв 2025 (Приказ ФНС от 13.09.2024 N ЕД-7-11/739@)
- обновили сроки и добавили новые случаи представления ЕФС-1 ([Проект закона с поправками](#) в Закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ)

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2025

-  [Налоговая реформа 2025: как изменится порядок применения пониженных тарифов взносов](#)
-  [Предельная база по взносам в 2025 году вырастет на полмиллиона](#)
-  [Подготовлена новая форма РСВ с 2025 года](#)
-  [Подготовлен проект Минтруда: новые случаи представления ЕФС-1 и новые сроки](#)
-  [Платят ли ИП взносы за себя, если нет дохода?](#)



НДФЛ
2025

НДФЛ 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- прогрессивная шкала НДФЛ, 5 ступеней 13%, 15%, 18%, 20%, 22% (облагается по повышенным ставкам сумма превышения)
- для районных коэффициентов и надбавок за работу на Крайнем Севере 2-е льготные ставки НДФЛ – 13% и 15%
- дивиденды, доходы от продажи недвижимости, % по вкладам облагаются по ставкам НДФЛ 13% (доход до 2,4 млн. руб.) и 15% (свыше 2,4 млн. руб.)
- обновлен порядок налогообложения НДФЛ при увольнении по выходным пособиям

НДФЛ 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- последнее удержание НДФЛ с доходов налогоплательщика необходимо сделать до 31 января года, следующего за прошедшим – если нет возможности, сообщить в ИФНС
- предельный доход для вычета на детей – 450 тыс. руб.
- стандартный НДФЛ-вычеты на детей увеличены (1 400 руб., 2 800 руб., 6 000 руб.) и работодатели могут предоставлять их без заявления сотрудника, по представленным документам
- вычет 18 000 руб. для сдавших нормы ГТО при условии прохождения диспансеризации

НДФЛ 2025

ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА НДФЛ В 2025 ГОДУ

- изменен порог, свыше которого применяется повышенная ставка 15%

Годовой доход	Ставка НДФЛ
до 2,4 млн. руб.	13%
от 2,4 млн. до 5 млн. руб.	15% с суммы, превышающей 2,4 млн. руб.
от 5 млн. до 20 млн. руб.	18% с суммы, превышающей 5 млн. руб.
от 20 млн. до 50 млн. руб.	20% с суммы, превышающей 20 млн. руб.
свыше 50 млн. руб.	22% с суммы, превышающей 50 млн. руб.

НДФЛ 2025

ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА НДФЛ

- для северных надбавок и районных коэффициентов по-прежнему применяются ставки (Закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ)
 - ✓ 13% для доходов до 5 млн. руб. включительно
 - ✓ 15% для доходов свыше 5 млн. руб.

НДФЛ 2025

ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА НДФЛ

Для начислений **Районный коэффициент** и **Северная надбавка** добавлены новые категории дохода и код дохода «РКСН»

Зарплата и кадры –
Настройки зарплаты –
Расчет зарплаты –
Начисление

С релиза 3.0.163

☆ Начисление (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Код:

НДФЛ **Отражение в бухгалтерском учете**

не облагается Способ отражения:

облагается код дохода:

Категория дохода: **Исполнительное производство**

Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ: Доходы с ограничением взыскани ?

Доход в натуральной форме Доходы с ограничением взыскани ?

Страховые взносы

Вид дохода:

Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ

не включается в расходы по оплате труда

учитывается в расходах на оплату труда по статье:

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки

Применяется с 2025 года!

НДФЛ 2025

ВЫЧЕТЫ НА ДЕТЕЙ

- стандартные НДФЛ-вычеты на детей увеличены
 - ✓ 2 800 – на второго ребенка (1 400 – первый ребенок)
 - ✓ 6 000 – на третьего и каждого последующего ребенка
 - ✓ 12 000 – на ребенка-инвалида I и II группы до 18 (24) лет
- лимит дохода, по достижении которого вычет не предоставляется – 450 000 руб.

(пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ)

- стандартный НДФЛ-вычет на детей работодателя можно предоставлять без заявления сотрудника, по представленным документам

НДФЛ 2025

ДРУГИЕ ПОПРАВКИ ПО НДФЛ

- если в течение года стандартные вычеты предоставлены в большем размере, чем нужно, по окончании года налоговики сделают перерасчет и будут взыскивать с работника
 - Проект Приказа ФНС ([ID 149778](#)) вводит новые коды доходов и вычетов
 - введен вычет для граждан, сдавших или подтвердивших нормы ГТО при условии прохождения диспансеризации – 18 000 руб.
- (пп. 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ)

НДФЛ 2025

ДРУГИЕ ПОПРАВКИ ПО НДФЛ

- вводится новый порядок налогообложения НДФЛ для выплат при увольнении
(Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ)
- последнее удержание НДФЛ с доходов налогоплательщика необходимо будет сделать до 31 января года, следующего за прошедшим
(п. 5 ст. 226 НК РФ ред. Закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ)
- если до 31 января не получилось удержать налог, требуется сообщить об этом налогоплательщику и в ФНС

НДФЛ 2025

Изменения по НДФЛ с 2025 года

04.06.2024 НДФЛ

Изменения по НДФЛ с 2025 года [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

- 1С:ERP Управление предприятием 2.5 Запланировано 2.5.17.* от 20.12.2024
- Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0 Снята с поддержки
- Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
- Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
- Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5 Снята с поддержки

**релиз перенесен с
22.11 на 20.12.2024**



НДФЛ 2025

Изменения формы 3-НДФЛ

24.07.2024 НДФЛ

Изменения формы 3-НДФЛ Приказ ФНС от 19.09.2024 № ЕД-7-11/757@.

○ 1С:ERP Управление предприятием 2.5	Не планируется
○ Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0	Снята с поддержки
● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0	Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0	Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
○ Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5	Снята с поддержки
○ Зарплата и управление персоналом, редакция 3	Не планируется

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

НДФЛ 2025

-  [Налоговая реформа по НДФЛ-2025: прогрессивная шкала, поддержка семей с детьми и новый вычет](#)
-  [НК РФ пополнился новыми многочисленными поправками по НДФЛ – матвыгода, вычеты, выходные пособия в 2024](#)
-  [С 2025 года стандартный вычет на детей предоставляется без заявления работника](#)
-  [В перечне кодов доходов и вычетов по НДФЛ ожидается очередное пополнение](#)



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- повышены ставки налога на прибыль
 - ✓ общей до 25%: ФБ – 8%, РБ – 17%
 - ✓ ИТ-компаний до 5%: ФБ – 5%, РБ – 0%
 - ✓ по гос. ценным бумагам – 20%
- коэффициент, на который можно увеличить расходы на приобретение отдельных ОС, НМА, НИОКР, увеличен до 2
- введен федеральный инвестиционный вычет
- особый порядок признания курсовых разниц продлен до 31.12.2027

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

С 2025 года **общая ставка** налога на прибыль – **25%**

- **ФБ** – 8% (с 2031 – 7%)
- **РБ** – 17% (с 2031 – 18%)

Ставка для **ИТ-компаний** – **5%**

- **ФБ** – 5%
- **РБ** – 0%

К **доходу в виде процентов** по некоторым видам ценных бумаг – **20%**
(в 2024 – 15%)

(ст. 284 НК РФ)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

ПЕРЕСЧЕТ НАЛОГА ПО ПБУ 18 НА СТАВКУ 25%

Пересчет отложенного налога на прибыль сделайте на 31.12.2024

- Дт 99 Кт 77 (дооценка ОНО)
- Дт 09 Кт 99 (дооценка ОНА)

Результаты пересчета отложенного налога отразите в БФО за 2024 год. Причину переоценки укажите в пояснениях к балансу и ОФР

Ожидается **автоматизация** пересчета отложенного налога в 1С

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

Изменения ставки по налогу на прибыль

04.06.2024 [Налог на прибыль](#)

Изменения ставки по налогу на прибыль (Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с проектом Рекомендации БМЦ "Налогообложение финансовых результатов") [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

- 1С:ERP Управление предприятием 2.5 Запланировано 2.5.17.* от 29.11.2024
- Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0 Снята с поддержки
- Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
- Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
- Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5 Снята с поддержки



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- коэффициент, на который можно увеличить расходы на приобретение отдельных ОС, НМА, НИОКР, повышен с 1,5 до 2 (пп. 1, 3 ст. 257, пп. 7, 9 ст. 262, пп. 26 п. 1 ст. 264, пп. 6 п. 2 ст. 332.1 НК РФ)

- введен федеральный инвестиционный вычет

До 50% расходов, составляющих первоначальную стоимость ОС, НМА, а также стоимость реконструкции, модернизации, достройки можно уменьшать налог на прибыль в ФБ (ст. 286.2 НК РФ)

Федеральный инвествычет доступен во всех регионах РФ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1 НК РФ) уменьшает налог на прибыль до предельной расчетной суммы налога, исчисленной исходя из ставки 5%

В расчетную налоговую базу не входит амортизация ОС и НМА, по которым применяется инвествычет (абз. 7 п. 3 ст. 286.1 НК РФ)

Действие ст. 286.1 НК РФ об инвествычете стало бессрочным

Применение коэффициента к стоимости амортизируемого имущества и инвестиционных вычетов – элемент налоговой УП

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

Уменьшение налога на прибыль за счет инвестиций в ОС и НМА

22.07.2024 Налог на прибыль

Уменьшение налога на прибыль за счет инвестиций в ОС и НМА [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

1С:ERP Управление предприятием 3.5 | Запланировано 3.5.30.4 от 30.11.2024

- | | |
|---|-------------------|
| ○ Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0 | Снята с поддержки |
| ○ Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 | Не планируется |
| ○ Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Не планируется |
| ○ Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.5 | Снята с поддержки |

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

Особый порядок признания курсовых разниц в расходах для налога на прибыль, в периоде погашения требований и обязательств, продлен до **31.12.2027**

(пп. 7.1 п. 4 ст. 271, пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ АВАНСЫ ЗА 1 КВАРТАЛ 2025

Вопрос

В декларации за 9 месяцев показываем ежемесячные авансовые платежи на 4 кв 2024 и 1 кв 2025

В 1С регламентная операция Начисление налогов на ЕНС за сентябрь сформировала авансы только на октябрь, ноябрь, декабрь, а на 1 квартал – нет

Правильно ли это и каким документом начисляются авансы на 1 кв 2025 в программе?

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ АВАНСЫ ЗА 1 КВАРТАЛ

Ответ

Да, это корректное отражение

Механизм переноса налога на прибыль на ЕНС в 1С предусматривает начисление авансовых платежей на 1 квартал следующего налогового периода в **декабре**

Авансы по налогу на прибыль на январь, февраль и март будут начислены на ЕНС рег. операцией **Начисление налогов на единый налоговый счет** за **декабрь 2024**

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

-  [Налоговая реформа 2025: обзор изменений по налогу на прибыль](#)
-  [С 2025 года начнет действовать особый порядок амортизации ОС при использовании федерального инвестиционного вычета](#)
-  [С 2025 года ставка налога на прибыль по доходам в виде процентов по ценным бумагам вырастет до 20%](#)
-  [Увеличен повышающий коэффициент с 1,5 до 2 по расходам на НИОКР с 2025 года](#)

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2025

- 🔗 С 2025 года расходы на российское ПО и базы данных можно учесть с коэффициентом 2 при расчете налога на прибыль
- 🔗 С 2025 года за регистрацию договоров аренды придется платить госпошину в два раза больше
- 🔗 С 2025 года изменятся правила расчета начисляемых компаниям пеней
- 🔗 Почему в регламентной операции Начисление налогов на ЕНС за сентябрь нет проводки с ежемесячными авансами по прибыли на 1 квартал в 1С?



ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 2025

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- **туристический налог** заменяет курортный сбор
 - налогоплательщики — организации и физлица, оказывающие услуги размещения
 - надо сдавать отдельную декларацию по турналогу в ИФНС
 - уплачивается на ЕНС (ст. 58 НК РФ)

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 2025

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

С 2025 года вводится туристический налог вместо курортного сбора

Налогоплательщики – организации и физлица, оказывающие услуги размещения

Налоговая база – стоимость услуги размещения

Ставка налога в 2025 – max 1% (далее, постепенно до 2029 – до 5%)

Туристический налог уплачивается в бюджет муниципальных образований, на территории которых стоят гостиницы (санатории)
(глава 33.1, ст. 418.5 НК РФ)

Проверьте, введен ли в вашем муниципальном образовании закон о туристическом налоге

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 2025

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ В РАСХОДАХ ПЛАТЕЛЬЩИКА

Туристический налог не включается в доходы по налогу на прибыль и УСН (пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.18 НК РФ)

Начисленный туристический налог **налогоплательщик** не признает в расходах

- УСН и ЕСХН (пп. 23 п. 2 ст. 346.5, пп. 21 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)
- налог на прибыль (п. 4 ст. 270 НК РФ)

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 2025

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ В РАСХОДАХ ПРИОБРЕТАТЕЛЯ

Приобретатели услуг размещения признают туристический налог в расходах в составе затрат на аренду жилья для работника, направленного в командировку

(пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ)

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 2025

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА

- туристический налог уплачивается **санаториями** и за бесплатно проживающих
- полная предоплата облагается турналогом
- в чеке указывать туристический налог не надо

(Письмо Минфина от 04.10.2024 N 03-05-08/96119)

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 2025 В 1С

Туристический налог

22.07.2024 [Прочее](#)

Туристический налог [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

○ 1С:ERP Управление предприятием 2.5	Не планируется
○ Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0	Снята с поддержки
● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0	Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0	Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
○ Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5	Снята с поддержки

Налоговая декларация по туристическому налогу

03.09.2024 [Прочее](#)

Налоговая декларация по туристическому налогу [Проект приказа ФНС](#).

○ 1С:ERP Управление предприятием 2.5	Не планируется
○ 1С:Управление холдингом 8	Не планируется
○ Бухгалтерия Некоммерческой организации Корп	Не планируется
○ Бухгалтерия некоммерческой организации Проф	Не планируется
○ Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0	Снята с поддержки



МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 2025

-  [Налоговая реформа: что меняется в НК РФ с 2025 года](#)
-  [С 2025 года действуют специальные правила оплаты и учета туристического налога для плательщиков УСН и ЕСХН](#)



ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- **налог на имущество**
 - субъекты РФ смогут установить ставку налога для объектов недвижимости с кадастровой стоимостью более 300 млн. руб. – до **2,5%**
 - обновлена декларация по налогу на имущество с 2024
 - введена льгота по налогу на имущество для энергетических территориальных сетевых организаций

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- **земельный налог**
 - участки с кадастровой стоимостью свыше 300 млн. руб. облагаются по ставке до **1,5%**
- **транспортный налог**
 - в Москве
 - ✓ продлена льгота на электромобили еще на 5 лет 😊
 - повышен транспортный налог Москве, Архангельской области, Новосибирской области...

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Субъекты РФ смогут установить ставку налога для объектов недвижимости с кадастровой стоимостью более 300 млн. руб. – до **2,5%** (в 2024 году – до 2% для всех)

(п. 1.3 ст. 380 НК РФ)

1. Проверьте Закон о налоге на имущество в своем регионе
2. Запросите кадастровую стоимость своей недвижимости на 01.01.2025

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

С 2025 года от налога на имущество освобождены

- энергетические территориальные сетевые организации в отношении специального оборудования, указанного в п. 21.1 ст. 381 НК РФ
- организации, основной вид деятельности которых – производство электроэнергии через солнечные электростанции в отношении имущества, входящего в их состав (п. 21.2 ст. 381 НК РФ)

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

Изменения в налоговой декларации по налогу на имущество

30.10.2024 [Имущественные налоги](#)

Изменения в налоговой декларации по налогу на имущество Проект приказа ФНС.

o 1С:ERP Управление предприятием 2.5	Не планируется
o Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0	Снята с поддержки
o Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0	Не планируется
o Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0	Не планируется
o Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5	Снята с поддержки

ПРИНЯТО В РАБОТУ



СЛАЙД 59

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Участки с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. будут облагаться по ставке до **1,5%**

Исключение – земли

- сельскохозяйственного назначения
- ограниченные в обороте, предоставленные для целей обороны, безопасности и таможенных нужд

(ст. 394 НК РФ)

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

С 2025 г. в Москве

- продлена льгота по налогу на электромобили – 0%
(п. 15 ч. 1 ст. 4 Закона г. Москвы от 09.07.2008 N 33 О транспортном налоге)
- повышен транспортный налог

Повышение транспортного налога также принято

- законом Архангельской области от 02.10.2024 N 138-10-03
- законом Новосибирской области от 06.11.2024 N 503-03

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ 2025

-  [Налоговая реформа: что меняется в НК РФ с 2025 года](#)
-  [Новые льготы с 2025 года по налогу на имущество по объектам электроэнергетики](#)
-  [Где узнать кадастровую стоимость](#)



УСН / АУСН
2025

УСН 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- утвержден порядок применения коэффициента-дефлятора к лимиту дохода при УСН за 9 мес. 2024, 9 мес. 2025 для перехода на УСН
- при переезде ИП/Организации в регион с пониженной ставкой УСН надо 3 года платить налог по прошлой ставке, если она была выше
- плательщики из новых регионов могут уменьшить налог (авансы) по УСН на расходы на покупку одной ККТ в сумме не более 28 тыс. руб.
- обновлена декларация по УСН с 2024

АУСН 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- АУСН возможна по всей стране, в Сириус, Байконур уже будет применяться с 2025
- снимается ряд ограничений на применение, например, возможность применять АУСН не с начала года

УСН 2025

КОЭФФИЦИЕНТ-ДЕФЛЯТОР ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА УСН С 2025

Лимит дохода организаций

- за 9 мес. 2024 не индексируется на коэффициент-дефлятор
- за 9 мес. 2025 умножается на коэффициент-дефлятор 1

Коэффициенты-дефляторы утверждает Минэкономразвития

(Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ)

УСН 2025

СТАВКИ УСН ПРИ ПЕРЕЕЗДЕ ИП В ДРУГОЙ РЕГИОН

Организации/ИП на УСН при переезде в регион с пониженной ставкой УСН должны платить налог по обычной («повышенной») ставке 3 года

(Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ)

Если есть такие планы, завершите переезд в 2024!

УСН 2025

Налоговая декларация по налогу при УСН

01.11.2024 УСН

Налоговая декларация по налогу при УСН Приказ ФНС от 02.10.2024 № ЕД-7-3/813@.

- | | |
|---|--------------------------------------|
| ● 1С:ERP Управление предприятием 2.5 | Запланировано 2.5.20.* от 20.12.2024 |
| ○ Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0 | Снята с поддержки |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 | Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024 |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024 |
| ○ Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5 | Снята с поддержки |



[Монитор](#)

[законодательства](#)



СЛАЙД 68

АУСН 2025

РАСШИРЕНИЕ ЗОНЫ ПРИМЕНЕНИЯ АУСН

- АУСН возможна к применению по всей стране – регионы должны принять решение о ее применении
- в особых зонах Сириус, Байконур уже будет применяться с 2025
- снимается ряд ограничений на применение АУСН

(Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ, от 25.02.2022 N 17-ФЗ)

АУСН 2025

Переход на АУСН не с начала года

18.08.2024 АУСН

Переход на АУСН не с начала года [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

○ 1С:ERP Управление предприятием 2.5	Не планируется
○ Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0	Снята с поддержки
● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0	Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0	Запланировано 3.0.167 от 20.12.2024
○ Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5	Снята с поддержки



МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

УСН / АУСН 2025

-  [Налоговая реформа 2025: обзор изменений по УСН](#)
-  [С 2025 года появится новое ограничение для применения ПСН](#)
-  [С 2025 года действуют новые правила применения льготы упрощенцами при смене адреса регистрации бизнеса](#)
-  [С 2025 года применять АУСН станет проще и не только в экспериментальных регионах](#)
-  [Что такое АУСН и какая автоматизация есть в 1С:Бухгалтерия](#)
-  [АвтоУСН – промо страница на сайте ФНС](#)



УСН С НДС – 2025
МЕТОДИЧКА ОТ ФНС

УСН С НДС 2025

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- упрощенцы становятся плательщиками НДС
- обновлена книга продаж и правила заполнения книги покупок с 1 кв 2025
- обновлена декларация по НДС с 1 кв 2025
- при превышении дохода 450 млн. руб. слет с УСН на ОСНО с 1-го числа месяца с превышением (не квартала!)
- при работе на УСН (доходы, доходы-расходы) с НДС 20% можно принять к вычету НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным до 2025

ПАРАМЕТРЫ ПРИМЕНЕНИЯ УСН И ПЕРЕХОДА НА УСН

ПАРАМЕТРЫ С 2025	УСЛОВИЯ И ЗНАЧЕНИЯ
Пороговые значения для перехода с ОСНО на УСН	Доходы за 9 месяцев 2024 года для организаций: 337,5 млн руб. (для ИП нет ограничения по доходам) Исключение: налогоплательщики, утратившие право на УСН в 2024 из-за превышения доходов 265,8 млн. руб. могут вновь перейти на УСН с 2025, если доходы за 9 месяцев 2024 не более 337,5 млн. руб.
Пороговые значения для применения УСН	<ul style="list-style-type: none">• доходы не более 450 млн. руб. (индексируются на коэффициент-дефлятор; не учитываются положительные курсовые разницы, субсидии по п. 4.1 ст. 271 НК РФ)• остаточная стоимость ОС: до 200 млн руб. (индексируются на коэффициент-дефлятор; не учитывается в расчете высокотехнологичное оборудование по перечню Правительства (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ))• средняя численность работников: не более 130 человек
Ставки для УСН	6% – для объекта "доходы" (возможность понижения до 1% по закону субъекта РФ) 15% – для объекта "доходы - расходы" (возможность понижения до 5% по закону субъекта РФ) 0% – для вновь зарегистрированных ИП, действующих в производственной, социальной, научной сферах или сфере бытовых услуг (на срок 2 года, если установлено законом субъекта РФ)
Исключение повышенных ставок	Повышенные ставки УСН (8% для "доходы" и 20% для "доходы - расходы") исключаются с 2025

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС ПО СТ. 145 НК РФ

КАТЕГОРИЯ	ДЕЙСТВИЯ УПРОЩЕНЦА С ПРАВОМ НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС ПО СТ. 145 НК РФ
Освобождение от НДС с 2025	Освобождение от уплаты НДС действует автоматически для тех, чьи доходы за 2024 по КУДиР, не превышают 60 млн. руб. Контроль доходов ежегодный! Отказаться нельзя
Фирмы и ИП, созданные в 2025	Не обязаны платить НДС, пока их доходы не достигнут 60 млн. руб. Например , янв-июнь доходы 59 млн., январь-июль 60,5 млн. С 01.08.2024 НДС 5%, 7%, 20% (10%)
ИП, совмещающие УСН и патент	Суммируют доходы по всем видам деятельности для определения порога в 60 млн. руб. Например , доходы УСН - 20 млн., ПСН фактические по Книге доходов - 30 млн., итого 50 млн. руб.
Уведомление в ИФНС	Уведомлять ИФНС об освобождении от НДС не требуется
Декларация, книги продаж и покупок	Упрощенцы, освобожденные от НДС, не сдают декларацию по НДС, не заполняют книги продаж и покупок
Счета-фактуры	Упрощенцы, освобожденные от НДС, не выписывают СФ с пометкой Без НДС
Исключения	Упрощенцы, освобожденные от НДС, исчисляют НДС при импорте товаров, исполнении обязанностей налогового агента по НДС
Превышение доходов 60 млн. руб.	Если доходы по УСН в 2025 превысят 60 млн. руб., надо исчислять и уплачивать НДС Некоторые операции освобождаются от НДС по ст. 146, ..., 149 НК РФ. Декларацию по НДС надо сдавать



СКОЛЬКО ПРИМЕНЯТЬ СТАВКИ НДС 5%, 7%

УСЛОВИЕ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ СТАВКИ НДС	ПЕРИОД И УСЛОВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ СТАВКИ НДС
Период применения ставки 5%, 7%	12 последовательных кварталов, пока не утеряно <ul style="list-style-type: none">• право на эту ставку (доход 60 млн., 250 млн. руб.), на УСН (доход свыше 450 млн. руб.)• обязанность на уплату НДС (доход до 60 млн. руб. – автоматическое право на освобождение от НДС)
Переход со ставки 20% (10%) на 5%, 7%	Можно перейти на ставки 5%, 7% с начала любого следующего квартала Перейти с НДС 5%, 7% на 20% (10%) – не ранее 12 кварталов
Освобождение от НДС с 2026	Если доход за 2025 ниже 60 млн. руб., с 2026 действует освобождение от НДС Контроль доходов ежегодный!
Переход на ставку 5% с 2026	Если в 2025 применяется ставка 7%, годовой доход оказался ниже 250 млн. руб., с 2026 можно перейти на ставку 5%
Индексация суммы дохода для лимита	Доход на коэффициент-дефлятор <ul style="list-style-type: none">• 60 млн. руб. – не индексируется• 60 млн., 450 млн. руб. – индексируется

ПРИМЕНЕНИЕ ОБЩИХ СТАВОК НДС: 0%, 20%, 10%

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ОБЩИХ СТАВОК НДС 0%, 20% (10%)	ПРИМЕНЯЕМЫЕ СТАВКИ НДС
Экспорт, услуги международной перевозки и ТЭУ	Ставка НДС 0%. Необходимо документально подтвердить в определенный срок!
Гостиничные услуги	Ставка НДС 0% не применяется при НДС 5%, 7% – только при НДС 20% (10%)
Импорт из ЕАЭС и дальнего зарубежье	В зависимости от вида товара: ставка 20%, 10% Ставка НДС 5%, 7% – не применяется!
Вычет входящего НДС при НДС 0% и по импорту	Вычет входящего НДС <ul style="list-style-type: none"> • есть у упрощенца с НДС 20% (10%) • нет у упрощенца с НДС 5%, 7%; налог включается в стоимость при УСН доходы-расходы
Операции, если упрощенец выступает налоговым агентом по НДС	В зависимости от вида товара или услуги: ставка 20% (10%). Ставок 5%, 7% – нет! Вторсырье – 20% (10%), 5%, 7% (зависит от ставки НДС продавца)

НДС С АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ

УСЛОВИЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС С АВАНСОВ	ПРАВИЛА РАСЧЕТА И ВЫЧЕТА НДС С АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ
Упрощенец применяет НДС 5%, 7%, 20% (10%)	<p>НДС с полученных авансов рассчитывается по ставкам:</p> <ul style="list-style-type: none">• 5/105 при ставке 5%• 7/107 при ставке 7%• 20/120, 10/110 при ставке 20%, 10% <p>Например, получен аванс 210 руб. НДС с авансов составит при НДС 5% $210/105*5 = 10$ руб.; НДС 7% $210/107*7 = 13,74$ руб.; НДС 20% $210/120*20 = 35$ руб.</p>
Вычет НДС с авансов после отгрузки	<p>После отгрузки НДС с авансов можно принять к вычету при любой ставке НДС (5%, 7%, 20% (10%))</p> <p>Например, в 1 кв получен аванс 210 руб., исчислен НДС с авансов 10 руб., отгружены товары на 105 руб., исчислен НДС 5 руб., НДС с авансов 5 руб. принят к вычету. НДС в бюджет $10 + 5 - 5 = 10$ руб.</p> <p>Во 2 кв отгружены товары на 105 руб., исчислен НДС 5 руб., НДС с авансов принят к вычету. НДС в бюджет $5 - 5 = 0$</p>
Аванс и отгрузка в одном квартале	<p>НДС с аванса можно не уплачивать, если отгрузка и аванс приходятся на один квартал; достаточно рассчитать налог с отгрузки</p> <p>Такой подход НЕ рекомендуем! Приведет к путанице и ошибкам</p>

НДС С ОТГРУЗКИ

УСЛОВИЯ НАЧИСЛЕНИЯ НДС ПРИ ПРОДАЖАХ	 ПОРЯДОК УЧЕТА И УПЛАТЫ НДС
Включение НДС в цену товаров (работ, услуг)	НДС включается в цену и предъявляется покупателю. Это косвенный налог – он в том числе! Например , цена 100 руб., НДС 7%, итого 107 руб. в т.ч НДС 7 руб.
Момент начисления НДС	НДС начисляется в момент передачи товара, подписания акта выполненных работ или оказанных услуг
Применение кассового метода учета	Кассовый метод не применяется; начисление и уплата НДС не зависят от факта оплаты
Ставка НДС	Упрощенец может выбрать одну из ставок: 20% (10%), 0%, 5%, 7% Применять разные ставки по желанию в зависимости от покупателя – нельзя! Сообщать в ИФНС о выбранной ставке не требуется – информация есть в декларации по НДС
Оплата покупателем	Если покупатель не оплатил налог, НДС в бюджет уплачивается за счет собственных средств продавца



ВЫЧЕТ НДС ПРИ ПРИМЕНЕНИИ НДС 5%, 7%

УСЛОВИЯ ВЫЧЕТА НДС ПРИ СПЕЦИАЛЬНЫХ СТАВКАХ	ДОСТУПНЫЕ ВЫЧЕТЫ НДС
Покупатель на УСН применяет НДС 5%, 7%	Есть право на вычет НДС <ul style="list-style-type: none">• с авансов полученных при отгрузке или при возврате предоплаты• при возврате товаров от покупателя, корректировке реализации в сторону уменьшения
Покупатель применяет НДС 20% (10%)	Есть право на вычет НДС по правилам Главы 21 НК РФ в т.ч входящий НДС по ставкам 5%, 7%

НДС В ЧЕКАХ ККТ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ НДС 5%, 7%

ДЕЙСТВИЯ	РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ УПРОЩЕНЦА С НДС 5%, 7%
Обновление прошивки кассовых аппаратов	Обновите прошивку кассовых аппаратов до 2025 при ее наличии 
Действия при отсутствии обновления прошивки ККТ	Если обновление не проведено, можно выбивать чеки с отметкой «без НДС», но указывать сумму с учетом налога ("сумма расчета по чеку без НДС", тег 1105 и "сумма расчетов без НДС", тег 1183) Например , должно быть 105 руб. в т.ч НДС 5% – 5 руб. Пробиваем чек на 105 руб. без НДС
Действия после обновления прошивки	После обновления продавец обязан указать специальную ставку НДС в чеках (5%, 7%)

ПЕРЕХОДНЫЕ ОПЕРАЦИИ 2024-2025: ПРОДАЖИ

ПЕРЕХОДНЫЕ ОПЕРАЦИИ	ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НДС 
Аванс получен до 01.01.2025, исполнение сделки после 01.01.2025	НДС с предоплаты не исчисляется; налог рассчитывается при отгрузке товаров или выполнении работ в 2025
Сделка исполнена в 2024, оплата поступила в 2025	НДС с поступившей суммы платить не требуется
Покупатель НЕ согласен на повышение цены на ставку НДС	НДС рассчитывается по расчетной ставке: 5% – 5/105 или 7% – 7/107 Например , цена 100 руб., в т.ч НДС 5% – 4,76 руб. Итого с НДС – 100 руб. (расчет $100/105*5$)
Покупатель согласен на повышение цены	НДС рассчитывается по обычной ставке: 5% или 7% Например , цена 100 руб., НДС 5% – 5 руб. Итого с НДС – 105 руб. (расчет $100*5\%$)

ПЕРЕХОДНЫЕ ОПЕРАЦИИ 2024-2025: ПОКУПКИ

ПРИМЕНЯЕМАЯ УПРОЩЕНЦЕМ СТАВКА НДС	ПОРЯДОК УЧЕТА ВХОДЯЩЕГО НДС ПРИ УСН «ДОХОДЫ-РАСХОДЫ» ДЛЯ ПОКУПОК ДО 01.01.2025
20% (10%)	Входящий НДС можно принять к вычету по правилам главы 21 НК РФ Речь о НДС по покупкам, которые не учтены в расходах УСН до 2025! Если не учтены в БУ, а в НУ учтены – вычета НДС нет. Например , по материалам
5% или 7%	Входящий НДС не подлежит вычету



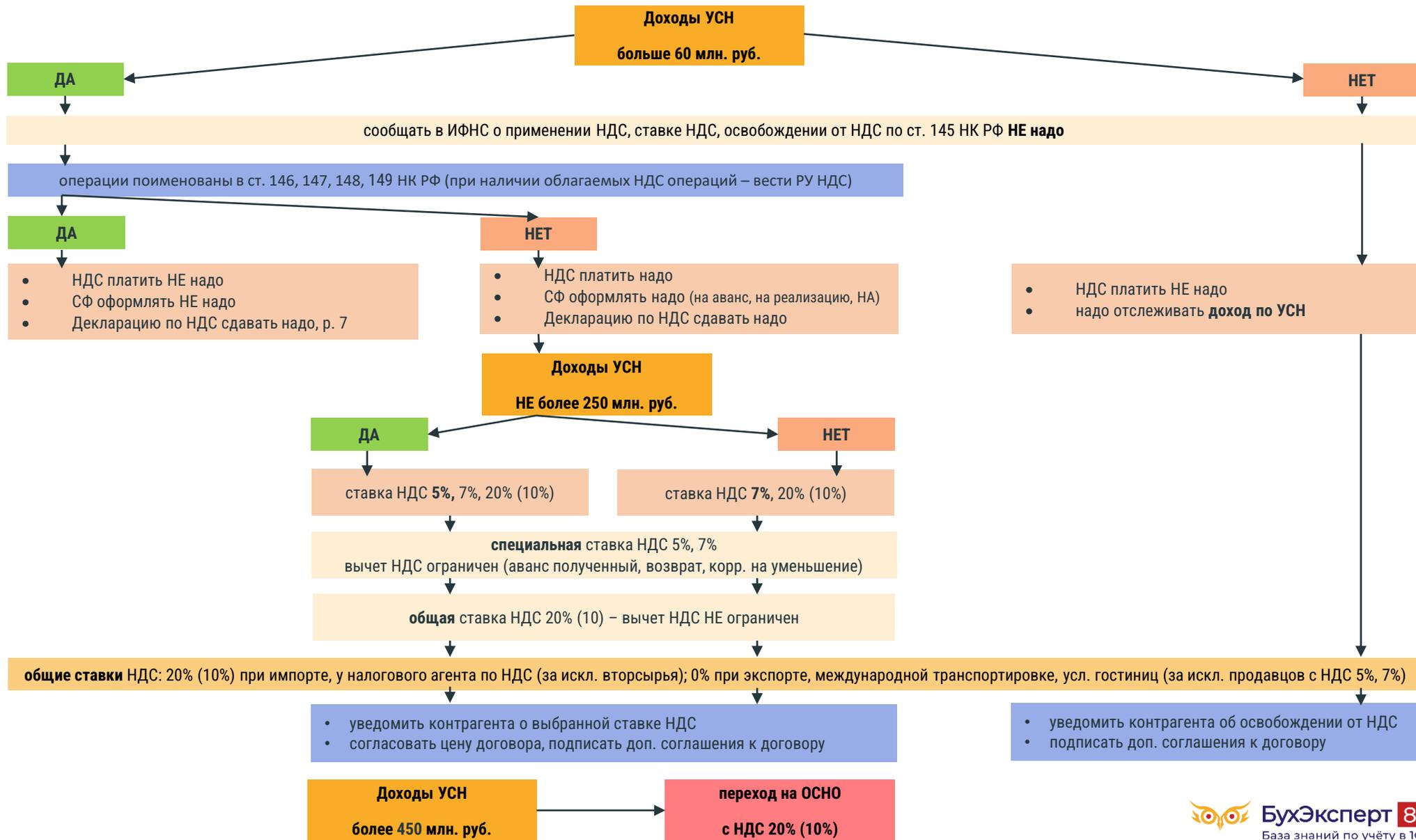
ПРИМЕНЯЕМАЯ УПРОЩЕНЦЕМ СТАВКА НДС	ПОРЯДОК УЧЕТА ВХОДЯЩЕГО НДС ПРИ УСН «ДОХОДЫ» ДЛЯ ПОКУПОК ДО 01.01.2025
20% (10%)	Входящий НДС можно принять к вычету по правилам главы 21 НК РФ (ст. 8, п. 9.1, Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ) Речь о НДС по покупкам, которые не использованы при применении УСН до 2025!
5% или 7%	Входящий НДС не подлежит вычету



ПЕРЕХОДНЫЕ ОПЕРАЦИИ 2024-2025: ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС

УСЛОВИЯ ВОССТАНОВЛЕНИЯ ВХОДЯЩЕГО НДС ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН	ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ ВХОДЯЩЕГО НДС
Объекты восстановления НДС	Входящий НДС по товарам (работам, услугам), используемым в операциях, облагаемых по ставкам 5% или 7%, либо для операций, освобожденных от НДС по ст. 145 НК РФ, после 01.01.2025 При переходе на УСН с НДС 20% (10%) – входящий НДС восстанавливать не надо!
Особенности восстановления НДС по ОС, НМА	Восстановление входящего НДС производится пропорционально остаточной стоимости ОС, НМА 
Переход со ставки НДС 20% (10%) на ставки 5% (7%)	Входящий НДС, ранее принятый к вычету, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в 1-м кв применения специальных ставок НДС 5%, 7% (абз. 5 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ) Например , в 1 кв 2025 при переходе с ОСНО на УСН с НДС 5%, 7%
Переход со ставки НДС 20% (10%) на освобождение от НДС при доходе менее 60 млн. руб. за предыдущий год	Входящий НДС, ранее принятый к вычету, подлежит восстановлению и уплате в бюджет, в кв. предшествующем освобождению от НДС НДС учитывается в прочих расходах (п. 8 ст. 145, ст. 264 НК РФ) Например , в 4 кв 2024 при переходе с ОСНО на УСН с освобождением от НДС по ст. 145 НК РФ

СХЕМА РАБОТЫ НА УСН С 2025



МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

УСН С НДС 2025

- [Налоговая реформа 2025: обзор изменений по УСН](#)
- [ФНС составила методичку по НДС для УСН с 2025 года](#)
- [С 2025 года на УСН с НДС 20% возможен вычет по товарам, работам и услугам, приобретенным в предыдущие периоды](#)
- [С 2025 года при превышении упрощенцем доходов 450 млн руб. переход на ОСНО производится с 1-го числа месяца превышения](#)
- [Упрощенец с доходом до 60 млн руб. не может отказаться от НДС-освобождения \(с 01.01.2025\)](#)

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

УСН С НДС 2025

-  [С 2025 года ожидаются изменения в реквизитах ККТ, но процесс может затянуться](#)
-  [Порядок восстановления НДС при переходе с ОСН на УСН с 2025](#)
-  [С 2025 года – новые условия для применения УСН](#)
-  [Как с 2025 года работает освобождение от НДС на УСН, если доходы снизились?](#)
-  [Кому не придется восстанавливать НДС при переходе с ОСНО на УСН в 2025 году?](#)

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

УСН С НДС 2025



[Возвращенные авансы участвуют в расчете лимита по УСН](#)



**ВЫБОР СТАВКИ НДС
ПРИ УСН НА 2025**

ВЫБОР СТАВКИ НДС

КРИТЕРИЙ ВЫБОРА СТАВКИ НДС	РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫБОРУ СТАВКИ НДС
Доля затрат с входящим НДС и количество покупателей на ОСНО	Если доля затрат с входящим НДС и количество покупателей на ОСНО, на УСН с НДС 20% высокие, выгодно применять общие ставки НДС 20%, 10% (и наоборот) Если есть риск "слететь" внутри года с НДС 5% на 7% – сразу выбирайте 7% !
Согласие покупателей на повышение цены на сумму НДС	Оцените, сколько покупателей согласны на повышение цены на 5%, 7% , 20% (10%). Если таких покупателей мало, при выборе ставки НДС ориентируйтесь на долю затрат с НДС
Доля затрат с НДС	Выбор ставки в зависимости от доли затрат с НДС: <ul style="list-style-type: none">• 5% выгодна при доле затрат с НДС до 75% выручки• 7% выгодна при доле затрат с НДС до 65% выручки



$$\boxed{\text{Доля вычетов НДС}} = \frac{\text{Сумма входящего НДС}}{\text{Сумма начисленного НДС}} \times 100\%$$

ВЫБОР СТАВКИ НДС: ВЫЧЕТЫ И ОБЯЗАННОСТИ

ДОХОДЫ	СТАВКА НДС	ВЫЧЕТЫ НДС	 База знаний по учёту в ТС	ОБЯЗАННОСТИ
от 60 до 250 млн. руб.	5% 7%	<ul style="list-style-type: none"> с авансов полученных при отгрузке или при возврате предоплаты при возврате товаров от покупателя, корректировке реализации в сторону уменьшения 		<ul style="list-style-type: none"> выставлять СФ вести книгу покупок и книгу продаж
	20% (10%)	<ul style="list-style-type: none"> с авансов полученных при отгрузке или при возврате предоплаты при возврате товаров от покупателя, корректировке реализации в сторону уменьшения ВСЕ: входящего НДС, НДС с авансов выданных, НА НДС... 		<ul style="list-style-type: none"> сдавать декларацию по НДС платить НДС в бюджет
от 250 до 450 млн. руб.	7%	<ul style="list-style-type: none"> с авансов полученных при отгрузке или при возврате предоплаты при возврате товаров от покупателя, корректировке реализации в сторону уменьшения 		<ul style="list-style-type: none"> применять общие ставки НДС 20% (10%) при импорте, операциям налогового агента по НДС (кроме вторсырья – есть еще 5%, 7%)
	20% (10%)	<ul style="list-style-type: none"> с авансов полученных при отгрузке или при возврате предоплаты при возврате товаров от покупателя, корректировке реализации в сторону уменьшения ВСЕ: входящего НДС, НДС с авансов выданных, НА НДС... 		

ВЫБОР СТАВКИ НДС: ЧТО ВЫГОДНЕЕ

ДОХОДЫ	СТАВКА НДС	УСЛОВИЯ, ПРИ КОТОРЫХ ВЫГОДНА СТАВКА НДС
от 60 до 250 млн. руб.	5% 7%	<ul style="list-style-type: none"> доля вычетов НДС < 75% торговля: наценка более 40% услуги (высокая доля ФОТ, затраты Без НДС) покупателям НЕ нужен вычет входящего НДС (физлица, без НДС, НДС 5%, 7%) мало поставщиков с НДС 20% (10%)
	20% (10%)	<ul style="list-style-type: none"> доля вычетов НДС > 75% торговля: наценка менее 40% покупателям нужен вычет входящего НДС (НДС 20%, 10%) много поставщиков с НДС 20% (10%) много операций с НДС 10%
от 250 до 450 млн. руб.	7%	<ul style="list-style-type: none"> доля вычетов НДС < 65% торговля: наценка более 65% услуги (высокая доля ФОТ, затраты Без НДС) покупателям НЕ нужен вычет входящего НДС (физлица, без НДС, НДС 5%, 7%) мало поставщиков с НДС 20% (10%)
	20% (10%)	<ul style="list-style-type: none"> доля вычетов НДС > 65% торговля: наценка менее 65% покупателям нужен вычет входящего НДС (НДС 20%, 10%) много поставщиков с НДС с НДС 20% (10%) много операций с НДС 10%

ВЫБОР СТАВКИ НДС ПРИ УСН НА 2025 В 1С

← → ☆ Сравнение режимов налогообложения

Заполнить

Регион: 57 Орловская обл

Деятельность: Производство мебели для офисов и предприятий торговли ...

Планируемые показатели за год

Доходы от организаций и ИП: 4 000 000

Доходы от физических лиц: 0 ?

Расходы: 1 200 000

в т. ч. зарплата: 600 000 ?

в т. ч. НДС к вычету: 100 000 

Средняя численность работников: 0 ?

В регионе могут применяться льготные [ставки налогов](#)

Скрывать неподходящие режимы

Налоговый период: 2024 г. 2025 г.

Налоговые режимы ИП	Сумма налогов	Доля налогов в доходах
УСН (доходы) без НДС	391 858 ?	9,80%
УСН (доходы - расходы) без НДС	640 879 ?	16,02%
АУСН (доходы)	322 434 ?	8,06%
АУСН (доходы - расходы)	562 434 ?	14,06%
Общий	1 076 570	26,91%

Налоговые режимы ООО	Сумма налогов	Доля налогов в доходах
УСН (доходы) без НДС	301 200 ?	7,53%
УСН (доходы - расходы) без НДС	574 020 ?	14,35%
АУСН (доходы)	322 434 ?	8,06%
АУСН (доходы - расходы)	562 434 ?	14,06%
Общий	1 260 900	31,52%

Руководителю –
Сравнение режимов
налогообложения

 [Выбор ставки НДС
на УСН с 2025
года в 1С](#)

ВЫБОР СТАВКИ НДС ПРИ УСН НА 2025

Расчет для выбор ставки НДС и системы НО можно производить вне 1С, по своей методике

Расчет в excel

не учитывается
МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Показатели за 2024 год	Сумма
реализация по ставке НДС 5,7,20%	200 000 000
реализация по ставке НДС 10%	44 000 000
реализация по ставке НДС 0% (экспорт)	-
доходы без НДС	-
расходы без НДС	150 000 000
в т.ч. страховые взносы (с учетом 50%)	-
входящий НДС	10 000 000

введите сумму

Организация

автоматический расчет налогов							
Итого общая налоговая нагрузка на 2025 год		НДС 10, 20%	НДС 5%	НДС 7%	Налог на прибыль 25%	УСН 6%	УСН 15%
ОСНО	57 900 000,00	34 400 000	x	x	23 500 000	x	x
УСН 6%, НДС 5%	26 840 000,00	x	12 200 000	x	x	14 640 000	x
УСН 6%, НДС 7%	31 720 000,00	x	x	17 080 000	x	14 640 000	x
УСН 15%, НДС 5%	24 800 000,00	x	12 200 000	x	x	x	12 600 000
УСН 15%, НДС 7%	29 680 000,00	x	x	17 080 000	x	x	12 600 000
УСН 6%, НДС 20%	49 040 000,00	34 400 000	x	x	x	14 640 000	x
УСН 15%, НДС 20%	48 500 000,00	34 400 000	x	x	x	x	14 100 000



СТАВКИ НДС НА УСН	ПЛЮСЫ	МИНУСЫ
5%, 7%	<ul style="list-style-type: none"> ● значительно ниже, чем 20% (10%) ● покупатели с НДС 20% (10%) могут принять к вычету НДС 5%, 7% ● можно принять к вычету НДС с авансов при отгрузке, при корректировках на уменьшение и при возвратах ● есть освобождение от НДС по ст. 146, 149 НК РФ (например, услуги общепита, НИОКР), но не надо вести РУ НДС ● можно применять НДС 0% при экспорте, услугах международной перевозки – снижает налоговую нагрузку ● не надо следить за наличием входящих СФ и их корректностью для подтверждения вычета НДС <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  </div>	<ul style="list-style-type: none"> ● нельзя выставить счет-фактуру с НДС 20% – специальные и общие ставки не совмещаются! ● нельзя начислять НДС с межценовой разницы по ряду операций (п. 3, п. 5.2 ст.154 НК РФ) ● покупателям с НДС 20% (10%) не выгодны продавцы с НДС 5%, 7%, если у них реализация с НДС 20% (10%) ● входящий НДС нельзя принять к вычету, он включается в стоимость покупки; в т.ч. и под реализацию с НДС 0%, Без НДС по пп. 3, 4 п. 2 ст. 171 НК РФ ● при импорте и по операциям налогового агента применяются ставки 20% (10%), исключение вторсырье – есть еще 5%, 7% ● нельзя применять НДС 0% по гостиничным услугам ● перейти на НДС 20% (10%) можно не ранее 12 кварталов, если не слетел с НДС или на ОСНО ● при доходе более 250 млн. руб., с 1-го числа следующего месяца переход с НДС 5% на 7% – нужен контроль доходов
		<ul style="list-style-type: none"> ● при переходе с 5% на 7% (20%, 10%) надо будет договориться с покупателями о повышении цены
20%, (10%)	<ul style="list-style-type: none"> ● учет НДС такой же, как при ОСНО – все права на вычеты в т.ч при реализации с НДС 0% – снижает налоговую нагрузку ● доступны все льготы по НДС из Главы 21 НК РФ ● можно перейти на НДС 5%, 7% с начала любого квартала ● применение НДС 10% – снижает налоговую нагрузку 	<ul style="list-style-type: none"> ● полноценное ведение Книги покупок и Книги продаж ● надо подтверждать вычеты входящего НДС – наличие СФ, документальное подтверждение НДС 0% ● заполнение декларации по НДС в полном объеме ● ведение РУ НДС при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций, экспорта сырьевых товаров

ВЫБОР СТАВКИ НДС ПРИ УСН НА 2025: ПЛАН

- **определить доходы для**
 - ✓ выбора **ставки НДС** – кассовый метод для УСН, ИП на УСН и ПСН суммирует доход
 - ✓ расчета **исходящего НДС** – метод начисления, все отгрузки
- **рассчитать входящий НДС**
 - ✓ опросить поставщиков, какую ставку НДС применяют с 2025, учесть при расчете
- **выполнить расчеты для выбора выгодной ставки НДС**
 - ✓ учесть **налоговую нагрузку** в т.ч сумму по УСН, сделать расчет при ОСНО, УСН д, УСН д-Р
- **сообщить контрагентам о выбранной на 2025 ставке НДС**
- **договориться с контрагентами о повышении цены**
 - ✓ если согласны, то за чей счет – покупателя или продавца; надо считать **рентабельность!**
- **скорректировать условия договоров с контрагентами**
 - ✓ цена в т.ч НДС, Цена Без НДС...

ВЫБОР СТАВКИ НДС ПРИ УСН НА 2025 В 1С

КАК УПРОЩЕНЦУ СООБЩИТЬ КОНТРАГЕНТАМ О ВЫБОРЕ СТАВКИ НДС И ПРОПИСАТЬ ЕЕ В ДОГОВОРЕ? [Добавить в избранное](#)



Применяем УСН, в 2024 доходы свыше 60 млн. руб. Работаем с НДС по ставке 5% с 2025 года.

В 2024 году заключены договоры с покупателями без НДС. Как сообщить покупателям, что с 2025 года мы будем начислять НДС и надо ли перезаключать договоры? Что делать, если потом перейдем на ставку 7%? Как прописать новую ставку НДС в договоре?

По переходящим договорам с 2024 года на 2025 год возможны варианты по соглашению с покупателем:

- добавить к указанной в договоре цене НДС сверху (цена договора * 5% – сумма НДС)
- выделить из цены договора НДС расчетным путем (цена договора * 5/105% – сумма НДС)

Аналогичный подход при ставке НДС 7%, 20% (10%).

Шаг 1. Согласуйте с каждым покупателем вариант изменения цены.

[Как упрощенцу начислить НДС с реализации, если договор с покупателем заключен без НДС?](#)

Шаг 2. Составьте для постоянных покупателей информационное письмо о планируемых изменениях. [Информ. письмо контрагентам \(НДС с 2025 года\) вар 2](#)  Word  PDF

 [Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?](#)

ОРГПЛАН РАБОТЫ НА УСН В 4 КВ 2024-1 КВ 2025

Определиться с НДС:

- освобождение / ставка НДС

Принять решение о повышении / не повышении цен:

- согласовать цену договора, подписать доп. соглашения к договору

Обновить 1С:Бухгалтерия



Обновить кассовое ПО

Проконтролировать операции **переходного периода**:

- оплаты в 2024, отгрузки в 2025 и наоборот

Проконтролировать, что **все работает**:

- исходящие и входящие документы с НДС отражаются верно, в срок
- расчеты НДС корректные



МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ВЫБОР СТАВКИ НДС ПРИ УСН НА 2025

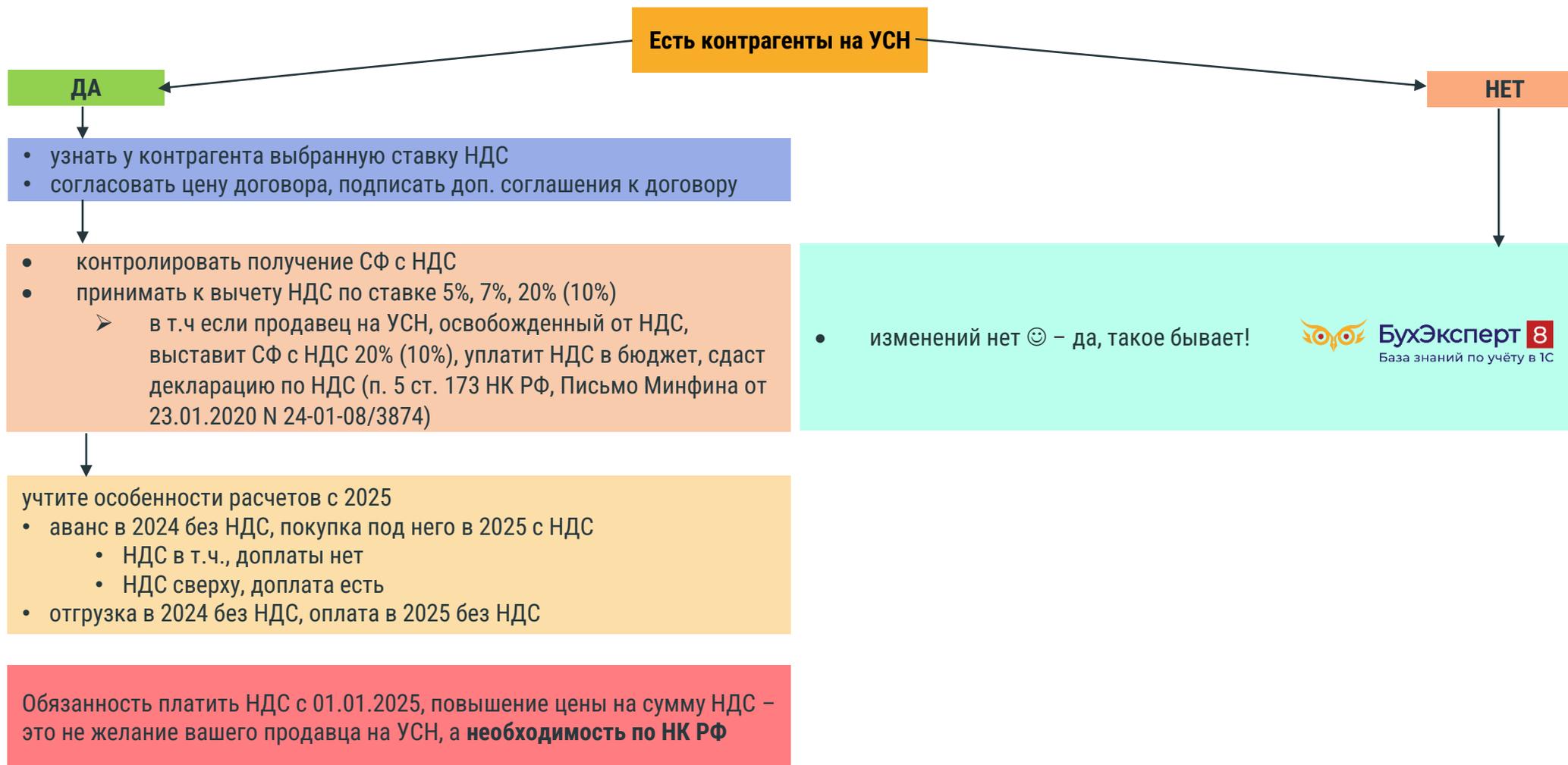
- [!\[\]\(5b16f1edefe6ff92a1bf856c54ab5e78_img.jpg\) Выбор ставки НДС на УСН с 2025 года в 1С](#)
- [!\[\]\(a7122905f90a9a5474e46bf76eebea4e_img.jpg\) Как проверить налоговую нагрузку компании в 1С](#)
- [!\[\]\(84f7d23717cfc5e9a37f960547f3e3bd_img.jpg\) Как проконтролировать долю вычетов по НДС в 1С?](#)
- [!\[\]\(0ffd53b9657037212ae642c41b6b7ec8_img.jpg\) Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?](#)
- [!\[\]\(b1704f7834c1d4e5fd94c5e0d5ebcb3f_img.jpg\) Как с 01.01.2025 выбрать ставку НДС на УСН, если доход за прошлый год до 250 млн руб.?](#)



ВЫГОДЫ И ОГРАНИЧЕНИЯ УСН

Налоговое бремя	<ul style="list-style-type: none"> ● автоматическое освобождение от НДС при доходе до 60 млн. руб. (ст. 145 НК РФ), ряду операций (ст. 146, 149 НК РФ) ● нет налога на имущество по среднегодовой стоимости (есть по кадастровой стоимости) ● нет налога на прибыль 25% за исключением отдельных случаев (дивиденды от иностранцев, ценные бумаги...)
Ставки НДС	<ul style="list-style-type: none"> ● автоматическое освобождение от НДС при доходе до 60 млн. руб. ● 5%, 7% – выбор, обязанность при определенном доходе, у покупателя – вычет НДС ● 20% (10%) – выбор, за исключением отдельных случаев (импорт, налоговый агент по НДС...), у покупателя – вычет НДС
Объект налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> ● УСН доходы 6% (не по всем видам деятельности применимо) ● УСН доходы-расходы 15% ● регионы могут снижать ставки с 6% до 1%, с 15% до 5%
Объем отчетности	<ul style="list-style-type: none"> ● декларация по УСН сдается 1 раз в год по данным КУДиР ● если есть работники, уплачиваются НДФЛ и страховые взносы, сдается зарплатная отчетность
Авансовые платежи	<ul style="list-style-type: none"> ● авансовые платежи по УСН уплачиваются ежеквартально, ежемесячных авансов нет (по налогу на прибыль 4 или 12 деклараций в год и столько же платежей)
Лимиты по доходам	<ul style="list-style-type: none"> ● лимит по доходам 450 млн. руб. с последующей индексацией на коэффициент-дефлятор ● при доходах более 60 млн. руб. в год нужно уплачивать НДС!
Особенности для ИП	<ul style="list-style-type: none"> ● уплата налога УСН вместо НДФЛ для ИП ОСНО ● можно совмещать УСН и ПСН ● есть налог на имущество с недвижимости, используемой в бизнесе, если он рассчитывается по кадастровой стоимости
География применения	<ul style="list-style-type: none"> ● УСН применяется во всех регионах без ограничения ● АУСН – в регионах, которые приняли решение о вводе АУСН
Ограничения по расходам	<ul style="list-style-type: none"> ● закрытый перечень расходов при УСН доходы-расходы по ст. 346.16 НК РФ, расходов меньше, чем в НУ по прибыли ● минимальный налог 1% от доходов, если он больше обычного или при убытке на УСН доходы-расходы ● учет доходов и расходов по кассовому методу за исключением отдельных случаев; особый учет для ОС и НМА
Ограничения на применение УСН	<ul style="list-style-type: none"> ● не допускается открытие филиалов, доля участия других организаций не должна превышать 25% и т.д. ● лимит доходов для применения УСН надо контролировать, как и другие критерии ● при доходах ниже 60 млн. руб. нет права на вычеты по НДС, от 60 млн. до 450 млн. руб. вычеты НДС ограничены при 5, 7% ● при доходах ниже 60 млн. руб. не начисляется НДС – у покупателя нет вычета входящего НДС

СХЕМА РАБОТЫ С КОНТРАГЕНТАМИ НА УСН С 2025





КАК ПОСМОТРЕТЬ СУММУ ВХОДЯЩЕГО НДС В 1С

СУММА ВХОДЯЩЕГО НДС В 1С

КАК ПОСМОТРЕТЬ СУММУ ВХОДЯЩЕГО НДС ПО ПОКУПКАМ ПРИ УСН В 1С? [Добавить в избранное](#)



Работаем на УСН. Подбираем выгодную систему налогообложения и ставку НДС на 2025 год. Как определить сумму входящего НДС, который можно принять к вычету по данным 1С?

Определить сумму входящего НДС можно на основании данных текущего года. При этом учитывайте, что поставщики в следующем году [могут также сменить ставку НДС](#).

Предлагаем несколько вариантов настроек **Универсального отчета** для этих целей.

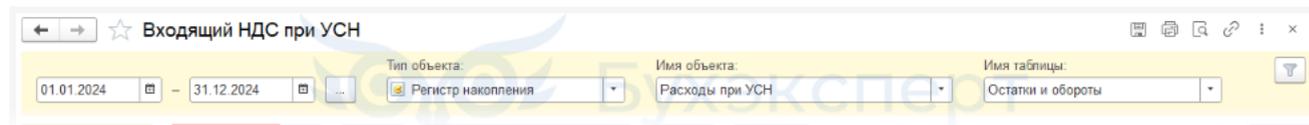
Рассмотрим настройки для **УСН доходы** и **УСН доходы-расходы**.

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ПО РЕГИСТРУ НАКОПЛЕНИЯ РАСХОДЫ ПРИ УСН

Этот отчет подойдет для налогоплательщиков с объектом УСН «доходы минус расходы», если в документах поступления [выделялся НДС](#).

Сформируйте **Универсальный отчет** из раздела **Отчеты**.

ЗАПОЛНЕНИЕ ШАПКИ ОТЧЕТА



Входящий НДС при УСН

Тип объекта: 01.01.2024 – 31.12.2024

Имя объекта: Регистр накопления

Имя таблицы: Расходы при УСН

Остатки и обороты

СОДЕРЖАНИЕ

Универсальный отчет по регистру накопления Расходы при УСН

Заполнение шапки отчета

Вкладка Фильтры

Вкладка Поля и сортировки

Вкладка Структура

Формирование отчета

Внешний отчет по регистру накопления Расходы при УСН

Универсальный отчет по Счетам-фактурам полученным

Заполнение шапки отчета

Вкладка Фильтры

Вкладка Поля и сортировки

Вкладка Структура

Формирование отчета

Универсальный отчет по документам Списание с расчетного счета

Заполнение шапки отчета

Вкладка Поля и сортировки

Вкладка Фильтры

[Как посмотреть сумму входящего НДС по покупкам при УСН в 1С?](#)





**ГДЕ УКАЗАТЬ НОВУЮ СТАВКУ
НДС ДЛЯ УСН С 2025 В 1С**

НОВАЯ СТАВКА НДС ДЛЯ УСН С 2025 В 1С

← → ☆ Настройки налогов и отчетов * [🔗](#)

Организация: НДС 20% с 2025 ООО, УСН Доходы-Расходы

1 Система налогообложения

- Антикризис
- УСН
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Косвенные налоги (импорт)
- Все налоги и отчеты (еще 15)

3 Система налогообложения

Применить с: Январь 2025 г. ... [Отмена](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- Торговый сбор ?
- НДС ? **2**
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . .

Главное – Налоги и отчеты – Система налогообложения

С релиза 3.0.160



НОВАЯ СТАВКА НДС ДЛЯ УСН С 2025 В 1С

Главное – Налоги и отчеты – НДС

[Как указать ставку НДС на УСН с 2025 года в 1С](#)

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов ***

Организация: НДС 20% с 2025 ООО, УСН Доходы-Расходы

Система налогообложения

- Антикризис
- УСН
- НДС** 1
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Косвенные налоги (импорт)
- Все налоги и отчеты (еще 15)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Применить с: Январь 2025 г. ... OK [Отмена](#)

При превышении дохода в 60 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 250 млн рублей за 2024 год без права на вычет;
- 7% при доходе от 250 до 450 млн рублей за 2024 год без права на вычет.

Также можно применять общую ставку налога в размере 20% (10%) с возможностью заявить вычет.

 Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке: 2

- 5% (при доходе до 250 млн рублей)
- 7% (при доходе до 450 млн рублей)
- 20% (при доходе свыше 450 млн рублей или добровольно, с правом на вычет) 
- Ведется отдельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)
- Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности
- Контролировать долю вычета % ?

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Деятельность по ставке 0%

Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- Указывать коды операций вручную ?
- Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

требуются расширенные настройки



**КАКАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ ЕСТЬ
И ОЖИДАЕТСЯ В 1С
ДЛЯ УСН С НДС**

АВТОМАТИЗАЦИЯ ДЛЯ УСН С НДС В 1С, РЕЛИЗ 3.0.160

- Калькулятор УСН для выбора системы НО и ставки НДС

- 🔗 [Выбор ставки НДС на УСН с 2025 года в 1С](#)

- 🔗 [Сервис Сравнение режимов налогообложения в 1С](#)

Руководителю – Сравнение режимов налогообложения

- ставка НДС для УСН с 2025

- 🔗 [Как указать ставку НДС на УСН с 2025 года в 1С](#)

Главное – Налоги и отчеты – НДС

- контроль приближения к границам УСН в 2025 – оповещение

Банк и касса – Банковские выписки

АВТОМАТИЗАЦИЯ ДЛЯ УСН С НДС В 1С, РЕЛИЗ 3.0.165...

- выбор ставки НДС 5%, 7%, 5/105, 7/107 с учетом настроек УП
 - ✓ *Поступление на расчетный счет – Оплата от покупателя*
 - ✓ *Счет-фактура выданный на аванс*
 - ✓ *Реализация (акт, накладная, УПД)*
 - ✓ *Счет-фактура выданный на реализацию*
 - ✓ *Формирование записей книги покупок – Полученные авансы*
 - ✓ *Поступление (акт, накладная, УПД)*
 - ✓ *Счет-фактура полученный на поступление*
- Книга покупок и Книга продаж
- Декларация по НДС
 - ✓ *бланк, автозаполнение*



АВТОМАТИЗАЦИЯ ДЛЯ УСН С НДС В 1С, РЕЛИЗ 3.0.165...

- определение доходов при применении НДС
 - ✓ *поступило на р/с 105 000 руб. в т.ч. НДС 5%, в КУДиР отражено Доходы 100 000 руб., Доходы всего 105 000 руб. (поступление денег от покупателя и их возврат)*
- определение расходов при применении вычетов на **УСН доходы-расходы**
 - ✓ *приобретены, оплачены услуги 120 000 руб. в т.ч НДС 20%, в КУДиР отражено Расходы 100 000 руб. (при работе с НДС 20%)*
- выделение НДС при регистрации оплаты ОС на **УСН доходы-расходы**
 - ✓ *Принятие к учету ОС – вкладка Налоговый учет (УСН) – % НДС*

АВТОМАТИЗАЦИЯ ДЛЯ УСН С НДС В 1С, РЕЛИЗ 3.0.165...

- Ввод остатков по ставкам НДС 5%, 7% по счетам
 - ✓ учета НДС 19.ХХ, 76.АВ, 76.ВА
 - ✓ учета ценностей 10, 41, 43 и т.д. при ведении раздельного учета НДС при УСН
- Помощник НДС при УСН
 - ✓ аналог Отчеты – Ответность по НДС
- вычет НДС по ставкам 5%, 7% у покупателя
- и многое другое...



[Учет НДС при применении УСН с 01.01.2025 в УТ 11.5](#)



ИТОГИ ПО ТЕМЕ

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025: ИТОГИ ПО ТЕМЕ

НАЛОГ/ВЗНОС	КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> ● Льготный тариф 7,6% расширен для обрабатывающих отраслей ● Предельная база увеличена до 2 759 000 руб. ● Обновлена форма РСВ с 1 кв 2025 ● ИП: фиксированные взносы 53 658 руб. + 300 888 руб. 1% с дохода свыше 300 тыс. руб. ● ИП: освобождение от уплаты взносов – заявление подать в срок до 3 лет
НДФЛ	<ul style="list-style-type: none"> ● Прогрессивная шкала: 5 ступеней от 13 до 22% ● Две ставки для дивидендов и вкладов 13% (лимит доходов 2,4 млн. руб.) и 15% ● Вычеты на детей увеличены, как и предельная сумма дохода ● Вычет за ГТО и диспансеризацию введен – 18 000 руб. ● Последнее удержание НДФЛ до 31 января следующего года, после этого сообщить в ИФНС
Налог на прибыль	<ul style="list-style-type: none"> ● Общая ставка повышена 25% (ФБ 8%, РБ 17%) ● Для IT-компаний ставка 5% ● Новый федеральный инвествычет введен ● Курсовые разницы – особый порядок до 2027 продлен

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025: ИТОГИ ПО ТЕМЕ

НАЛОГ/ВЗНОС	КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ	 БухЭксперт 8 <small>База знаний по учёту в ТС</small>
Туристический налог	<ul style="list-style-type: none"> ● Заменяет курортный сбор – введение и размеры ставок определяют муниципалитеты ● Отдельная декларация ● Уплата на ЕНС 	
Имущественные налоги	<ul style="list-style-type: none"> ● Для объектов с кадастровой стоимостью > 300 млн. руб. ставка налога повышена 2,5% – налог на имущество 1,5% – земельный налог ● Транспортный налог на электромобили в Москве 0%, общие ставки повышены ● Льготы по налогу на имущество для энергетических сетей введены 	
УСН	<ul style="list-style-type: none"> ● Коэффициент-дефлятор к лимиту дохода утвержден ● ИП: 3 года уплаты старой ставки УСН при переезде в регион с "пониженной" упрощенкой ● Новые регионы: вычет по УСН на покупку ККТ – до 28 тыс. руб. 	
АУСН	<ul style="list-style-type: none"> ● Применение возможно повсеместно при принятии решения на местном уровне ● Сняты ограничения, можно применять не с начала года 	
УСН с НДС	<ul style="list-style-type: none"> ● Обновлены книги продаж/покупок ● Декларация по НДС обновлена с 1 кв 2025 ● При применении НДС 20% можно принять к вычету НДС по остаткам на 31.12.2024 	

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025: ИТОГИ ПО ТЕМЕ

УСН С НДС

- **обязанность платить НДС на УСН с 2025 зависит от дохода по КУДиР за 2024**, ИП на УСН и ПСН суммирует доходы – итого не более **60 млн. руб.**

- при работе на УСН с НДС **доход** для КУДиР считается **без НДС**

Например, получен аванс за услуги на сумму 107 тыс. руб., в т.ч. НДС 7% – 7 тыс. руб. Доход УСН – 100 тыс. руб.

- в 1С доступна настройка ставки НДС при УСН с 2025, есть Калькулятор подбора выгодной ставки НДС – задач по автоматизации много, ожидаем ее в ближайшее время



**ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ
СО СТРАНИЦЫ ЭФИРА**

МЕНЯЕТСЯ ЛИ УЧЕТ НА УСН ПРИ ДОХОДЕ ДО 60 МЛН. РУБ.

Вопрос

Работаем на УСН, доход меньше 60 млн. руб.

Меняется ли для нас что-то в учете НДС с 2025 года?



МЕНЯЕТСЯ ЛИ УЧЕТ НА УСН ПРИ ДОХОДЕ ДО 60 МЛН. РУБ.

Ответ

На УСН при доходе до 60 млн. руб. действует автоматическое освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК РФ. Упрощенцу

- **НЕ надо** выставлять покупателям СФ с пометкой Без НДС
- **НЕ надо** регистрировать СФ в Книге продаж, Книге покупок
- **НЕ надо** сдавать декларацию по НДС

(ст. 168 НК РФ, Письмо ФНС от 29.04.2013 N ЕД-4-3/7895@)

Учет не меняется, но надо контролировать доходы, чтобы не пропустить момент, когда уже должны начислять и платить НДС

МОЖНО ЛИ ПРИ ОСВОБОЖДЕНИИ ОТ НДС ВЫСТАВИТЬ СФ С НДС

Вопрос

Работаем на УСН, доход меньше 60 млн. руб.

Можно ли разово выставлять счет-фактуру с НДС, если об этом просят покупатели?

МОЖНО ЛИ ПРИ ОСВОБОЖДЕНИИ ОТ НДС ВЫСТАВИТЬ СФ С НДС

Ответ

Да, можно. Если упрощенец с освобождением от НДС по ст. 145 НК РФ выставит счет-фактуру (УПД со статусом 1) с выделенной суммой НДС по ставке 20% (10%), ему

- **НАДО** зарегистрировать СФ с НДС в Книге продаж
- **НАДО** сдать декларацию по НДС
- **НАДО** уплатить НДС в бюджет на ЕНС

Покупатель по такому СФ может получить вычет входящего НДС

У продавца на УСН – вычетов НДС нет

(п. 1 ст. 169, пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ)

КОГДА ПЛАТИТЬ НДС ПРИ ДОХОДЕ БОЛЕЕ 60 МЛН. РУБ. ЗА 2024

Вопрос

Работаем на УСН, доход более 60 млн. руб. за 2024

НДС платить с первой операции в 2025 году или ждать, когда получим 60 млн. руб. в 2025?



КОГДА ПЛАТИТЬ НДС ПРИ ДОХОДЕ БОЛЕЕ 60 МЛН. РУБ. ЗА 2024

Ответ

Если доходы упрощенца по КУДиР за 2024 более 60 млн. руб., платить НДС надо сразу начиная с 01.01.2025 (первая реализация или аванс полученный). Независимо от суммы доходов 2025

Надо выбрать, какую ставку НДС применять с 01.01.2025

- 5%, 7% (иногда 0%) – специальная ставка НДС без права на вычеты входящего НДС, есть только на «аванс» и при «возврате»
- 20% (10%), 0%, расчетные ставки – основная ставка НДС с правом на вычет НДС

(п. 1 ст. 167 НК РФ)

КАК РАССЧИТАТЬ БАЗУ ПО УСН С 2025 ГОДА ПРИ РАБОТЕ С НДС

Вопрос

Для выбора ставки НДС необходимо понимание, как рассчитывается налоговая база именно для УСН «доходы». В методических рекомендациях налоговой нет ответа на этот вопрос

Поясните на примере, НДС 5%

- *01.02 – аванс от покупателя, 50 руб.*
- *28.02 – реализация на 105 руб. в т.ч НДС*
- *01.03 – постоплата от покупателя, 55 руб.*

Какая сумма дохода будет в КУДиР?

КАК РАССЧИТАТЬ БАЗУ ПО УСН С 2025 ГОДА ПРИ РАБОТЕ С НДС

Ответ

При работе на **УСН с НДС** общее правило расчета налоговой базы для

- **УСН**: кассовый метод в т.ч. неденежные расчеты (например, взаимозачет)

В любой **оплате** всегда в т.ч НДС. Для УСН не важно аванс или постоплата. «Вынимаем» НДС из оплаты – получаем доход УСН

- **НДС**: комбинированный метод (НДС с авансов, НДС с отгрузки)

По НДС – с аванса НДС начисляем. С постоплаты – нет



КАК РАССЧИТАТЬ БАЗУ ПО УСН С 2025 ГОДА ПРИ РАБОТЕ С НДС

Ответ

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	В т.ч НДС 5% (руб.)	Расчет НДС	Доход УСН (руб.)
01.фев	Аванс получен	50	2,38	НДС с аванса начислен: 2,38 $50 / 105 * 5$	47,62 $50 - 2,38$
28.фев	Отгрузка	105	5	НДС с аванса в зачет: -2,38	0 нет движения денег
				НДС с реализации: 5 $100 * 5\%$	
01.мар	Постоплата получена	55	2,62	НДС с постоплаты: 0 нет аванса или отгрузки $55 / 105 * 5$	52,38 $55 - 2,62$
ИТОГО				НДС к уплате в бюджет: 5 $2,38 - 2,38 + 5 = 5$	100 $47,62 + 52,38$

КАК СЧИТАТЬ НДС ПРИ ПЕРЕХОДЕ С ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НЕГО

Вопрос

Организация на УСН зарегистрирована в 2025 году

Доход УСН превысил 60 млн. руб. в августе. Работаем с НДС 7%

- *01.08 – получен аванс по договору №1 с покупателем А*
- *15.09 – отгрузка по этому договору покупателю А*
- *20.09 – получен аванс по договору №2 с покупателем Б, который был заключен 01.08*

По договору №1 – цена 100 руб. без НДС, покупатель А не согласен на повышение цены

По договору №2 – цена 200 руб. без НДС, покупатель Б согласен на повышение цены

Какие последствия у упрощенца в таком случае?

КАК СЧИТАТЬ НДС ПРИ ПЕРЕХОДЕ С ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НЕГО

Ответ

Доход на УСН превысил 60 млн. руб. в августе 2025

С 01.09.2025 надо платить НДС

- со своих продаж (даже если аванс Без НДС под них получен раньше)
- с получаемых авансов под предстоящие отгрузки

КАК СЧИТАТЬ НДС ПРИ ПЕРЕХОДЕ С ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НЕГО

Ответ

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	В т.ч НДС 7% (руб.)	Расчет НДС
01.авг	Аванс получен Покупатель А, договор №1 освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ	100	0	НДС с аванса начислен: 0
15.сен	Отгрузка Покупатель А, договор №1 без повышения цены	100	6,54	НДС с аванса в зачет: 0
				НДС с реализации: 6,54 $100 / 107 * 7$
20.сен	Аванс получен Покупатель Б, договор №2 с повышением цены	214	14	НДС с аванса начислен: 14 $214 / 107 * 7$ $200 * 7\% = 14$ повышение цены
ИТОГО				НДС к уплате в бюджет: 20,54 $6,54 + 14 = 20,54$

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025: УСН С НДС

-  При каких условиях ИП на УСН должен платить НДС?
-  Может ли выставить счет-фактуру с НДС налогоплательщик, освобожденный от уплаты?
-  С какой суммы и в какой момент упрощенцу исчислять НДС в 2025 году?
-  Надо ли платить НДС с 2025 года вновь зарегистрированной организации (ИП)?
-  Как рассчитывается налоговая база по УСН «доходы» с 2025 года при работе с НДС?