

Чек-лист: Как работать с НДС на УСН с 2025 года

Этот чек-лист поможет упрощенцам корректно работать с НДС с учетом новых требований.

Проверьте соблюдение правил учета НДС по каждому пункту с учетом той ставки НДС, что применяете.

1. Определите, обязаны ли вы платить НДС

- **Плательщики НДС**
 - Все организации и ИП на УСН с 01.01.2025
- **Освобождаются от уплаты НДС автоматически**
 - Доходы за 2024 год не более 60 млн. руб.
 - Новые компании и ИП, созданные в 2025 году, пока их доходы не превысят 60 млн. руб.

Уведомление об освобождении от НДС в ИФНС подавать не надо!

[Изменения по УСН с 2025](#)

[Упрощенец с доходом до 60 млн руб. не может отказаться от НДС-освобождения \(с 01.01.2025\)](#)

[Надо ли платить НДС с 2025 года вновь зарегистрированной организации \(ИП\)?](#)

2. Выберите ставку НДС

- **Пониженные ставки 5% или 7%**
 - Нет вычетов входящего НДС. Можно применить только технические вычеты: при зачете / возврате авансов полученных, корректировке реализации в сторону уменьшения / возврате товара

Применяются минимум 3 года при соблюдении условий применения.

- **Общие ставки 20% (10%)**
 - Дают право на вычет НДС в полном объеме, в т. ч. входящего НДС

Переход с общей на пониженную ставку НДС возможен с любого следующего квартала.

[Выбор ставки НДС на УСН с 2025](#)

[Есть ли на УСН право вычета входящего НДС при применении ставок 5 и 7%?](#)

[Можно ли упрощенцу ставку НДС 20% поменять на 5% \(7%\)?](#)

[Можно ли упрощенцу ставку НДС 5% \(7%\) поменять на 20%?](#)

3. Расчет НДС при общей (20%, 10%) и пониженной (5%, 7%) ставке НДС

- **Авансы полученные:**
 - Рассчитайте и исчислите НДС по ставке 5/105 или 7/107
 - Рассчитайте и исчислите НДС по ставке 20/120 или 10/110
- **Отгрузка:**
 - Начислите налог на цену товара (5% или 7%)
 - Начислите налог на цену товара (20% или 10%)
 - Примите к вычету исчисленный и уплаченный НДС с заченного аванса

Если аванс и отгрузка в одном квартале — налог с аванса не исчисляйте, начислите его при отгрузке.

[С какого момента на УСН начислять НДС?](#)

[ФНС составила методичку по НДС для УСН с 2025 года](#)

[Реализация товаров на УСН со ставками НДС 5%, 7% в 1С](#)

4. Переходные положения по реализации 2024-2025

- **Договоры:**
 - Изменение цены договора на НДС возможно только с согласия контрагента
- **Случаи начисления НДС:**
 - Отгрузка 2025 года под аванс, полученный в 2024 году: НДС начисляется на отгрузку с 01.01.2025, оплаченную в 2024 году Без НДС

Если отгрузка прошла в 2024 году, а оплата по ней получена в 2025 году, НДС начислять не нужно.

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

[Как включить информацию об НДС с 2025 в Счет покупателю](#)

5. Особенности начисления НДС

Налог включается в стоимость товара (работ, услуг, имущественных прав) и предъявляется покупателю.

- **Начисление НДС:**
 - В момент передачи товара или подписания акта выполненных работ
 - Исчисление и уплата НДС в бюджет обязательна, даже если оплата от покупателя еще не поступила

[Самоучитель по НДС](#)

[Реализация товаров на УСН со ставками НДС 5%, 7% в 1С](#)

[Реализация товаров на УСН со ставками НДС 20%\(10%\) в 1С](#)

6. Учет входящего НДС при общей (20%, 10%) и пониженной (5%, 7%) ставке НДС

Заполняйте в поступлениях от поставщиков указанные в них реквизиты входящих счетов-фактур (УПД), ставку, сумму НДС.

- **Пониженные ставки НДС 5%, 7%:**
 - Включайте входящий НДС в стоимость покупок
 - При УСН «доходы минус расходы» – в расходы по УСН
- **Общая ставка НДС 20% (10%):**
 - Входящий НДС принимается к вычету при соблюдении общих условий

[Покупка товаров на УСН со ставками НДС 5%, 7% в 1С](#)

[Покупка товаров на УСН с НДС 20% \(10%\) в 1С](#)

7. Документы по НДС

- **Книги продаж и покупок** — кроме освобожденных по ст. 145 НК РФ

[Как вести книгу продаж на УСН?](#)

[Как вести книгу покупок на УСН?](#)

- **Декларация по НДС (сдается в электронном виде)** — кроме освобожденных по ст. 145 НК РФ. Перед заполнением в 1С необходимо выполнение регламентных операций НДС

[Как сдавать декларацию по НДС на УСН?](#)

- **Счета-фактуры** — составляются по операциям, не освобождаемым от НДС

[Счет-фактура и УПД с 01.10.2024](#)

[Можно ли выставить СФ с НДС с разными ставками налога?](#)

- **В рознице** — НДС выделяется в чеках ККТ, составляется и регистрируется в книге продаж
сводная справка о розничных продажах

[Выставлять ли на УСН счет-фактуру при торговле в розницу?](#)

8. Уплата НДС в бюджет

Налог уплачивается равными долями по 1/3 до 25 числа каждого месяца следующего квартала:

- До 28 апреля, 28 мая и 30 июня — за 1 квартал 2025 года

Сдача декларации: до 25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января 2026 года (за 4 квартал 2025 года).

[Как сдавать декларацию по НДС на УСН?](#)

[Декларация по НДС](#)

[Календарь бухгалтера на I квартал 2025](#)

9. Штрафы и санкции за нарушение работы с НДС

Обеспечьте корректность расчетов, своевременную уплату и сдачу отчетности по НДС, чтобы избежать налоговых штрафов.

[Налоговая ответственность за несдачу отчетов и за неплатежи в бюджет](#)

[Как избежать штрафа 20% при подаче уточненки](#)

Больше информации про УСН с НДС на пошаговых примерах в 1С и наглядных схемах в подборке материалов [НДС при УСН с 01.01.2025 здесь >>](#)