

Упрощенная система налогообложения

6%

Лектор: Гревцова Анастасия Владимировна
налоговый консультант,
руководитель Первой Ростовской Налоговой Консультации

Центр подготовки налоговых консультантов
(495) 925-03-87 nalog@cpnk.ru <http://cpnk.ru>

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ
НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

1

Упрощенная система
налогообложения

2

Патентная система
налогообложения

3

Налог на профессиональный доход
для самозанятых

4

Единый с/х налог

5

Система н/о при выполнении
соглашений о разделе
продукции

Особенности



Добровольный порядок
применения



Отменяет в общем случае уплату
налогов



Чем уведомление отличается от заявления



офисное, торговое помещение



определена кадастровая
стоимость



объект включен в специальный
перечень



+ гаражи, жилые дома,
машиноместа

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО



ПЛАТИМ !

ИСКЛЮЧЕНИЕ!

«Упрощенцы» платят налог на прибыль как агенты

(абзац 1 п. 2 ст. 346.11 НК РФ)

1

с дивидендов (если выплачивает дивиденды рос. или иностр.компания)

2

с прибыли КИК,
с ряда ценных бумаг

«Упрощенцы» платят налог на прибыль

(п.2 ст.275, п.1 ст.289, п.2 ст.346.11 НК РФ)

1

с дивидендов, полученных от
иностран.компаний)



**Налоговый агент платит в бюджет
свои деньги или чужие?**



Уведомление не подали или с опозданием- можно ли применять УСН?

Сама по себе подача декларации не означает признания налоговым органом факта применения УСН.

[АС СЗО А26-6841/2015 от 26.05.2016]

Работа с задолженностью по УСН- факт признания применения УСН.

[АС МО А41-92205/2015 от 29.11.2016]

«В случае, когда хозяйствующий субъект выразил свое волеизъявление использовать УСН, **фактически применяя** этот специальный налоговый режим (сдавал налоговую отчетность, уплачивал авансовые и налоговые платежи), **налоговый орган утрачивает право ссылаться на неполучение уведомления** (получение уведомления с нарушением срока) и применять положения подпункта 19 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса в качестве основания изменения статуса налогоплательщика, если ранее налоговым органом действия налогоплательщика, по сути, были одобрены».

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВС
от 2 июля 2019 г. N 310-ЭС19-1705





Суды на стороне налоговой:

Постановление АС СЗО от 06.07.2020 №Ф07-6094/2020

Постановление АС ВСО от 27.05.2020 №Ф02-2171/2020

Постановление АС МО от 10.02.2020 №Ф05-19356/2019

«Довод Общества о том, что судами не учтены разъяснения по вопросам судебной практики, содержащиеся в пункте 1,Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства», утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации от 04.07.2018, отклоняется судом кассационной инстанции, поскольку в рассматриваемом деле **иные фактические обстоятельства** (в данном случае уведомления не было направлено вообще, а не несвоевременно; Инспекция не направляла Обществу требований об уплате платежей по УСН; каких-либо действий, подтверждающих правомерность применения Обществом УСН, Инспекцией не производилось)»

Суды на стороне налогоплательщика:

Постановление АС Москвы от 20.10.2021 №А40-242921/2020

Аргументы н-ка: Слабые/ Сильные?

1. Платила УСН, сдавала декларацию
2. Платила пени на основании выписки по расчетам с бюджетом
3. В договорах аренды сказано «без НДС»
4. Получила справку из инспекции по КБК УСН

Постановление АС ЗСО от 19.07.2021 №А70-17294/2020

Аргументы н-ка: Слабые/ Сильные?

1. Письмо с уведомлением отправили простым письмом
2. Подавали декларацию по УСН
3. Регистрация ККТ с УСН
4. Начислили пени по УСН



Суды закономерно на стороне налоговой:

Постановление АС ВСО от 21.10.2020 №Ф02-5329/2020



Организация не соответствовала критериям по УСН (доля юрлица-30%)

Подала уведомление, считая, что УСН носит уведомительный характер, а не разрешительный и в участниках есть инвалиды-физические лица.

Налоговый орган через месяц направил сообщение о неправомерности применения УСН.

Компания пошла в суд.

Суд: «Право налогоплательщика на применение УСН связано с наличием оснований, предусмотренных ст.34.6, 12 НК РФ, а не с фактом направления налоговому органу уведомления о возможности применения УСН.»

Лимит по доходам 2025

450 млн

«привет,
ОСН»

25%

20%



Лимит по доходам 2026 (планируемый коэффициент-дефлятор-1,09)

490,5 млн

«привет,
ОСН»

..... **25%**

..... **22%**



Запрет на применение УСН

- организации с Филиалами
- Банки, МФО
- страховые компании
- НПФ
- ломбарды
- организации + ИП (производство подакцизных товаров) кроме вино, шампанское из собственного винограда
- Нотариусы, адвокаты
- организации, в которых доля участия др. организации более 25% (кроме, организаций, УК которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в ФОТ- не менее 25 процентов)
- **организации и ИП, не подавшие уведомление**
- Применяющие ЕСХН



Не подали заявление на УСН. Как спастись от НДС? Что надо сделать?

Подайте уведомление об освобождении от НДС по ст.145 НК РФ

Уведомить о применении освобождения можно и после начала его применения.

Главное- лимит доходов 2 млн. за последние три месяца.

Пленум ВАС РФ (п. 2 постановления от 30.05.2014 № 33)

ФНС России (письма от 04.07.2019 № СД-4-3/13103@, от 16.03.2015 № ГД-4-3/4108@)

Как уведомить о применении УСН

При переходе с ОСН– до 31.12 года,
предшествующего году применения УСН.

«Новички»– 30 календарных дней с момента постановки на учет.



Как «слететь» с упрощенки?



1. Нарушить максимальный лимит

2. Нарушить ограничения по деятельности.

Ст.346.13 НК РФ

Начиная с квартала, в котором нарушено условие применения УСН- переход на ОСН.

С 01.01.2025

Начиная с **1-го числа месяца**, в котором нарушено условие применения УСН- переход на ОСН.

ФСБУ 6/2020 помогает обойти ограничение по стоимости ОС



Лимит ОС- 150 млн (пп.16 п.3 ст.346.12 НК РФ) (с 01.01.25- 200 млн, с 01.01.2026-218 млн)- в расчет ОС, подлежащие амортизации (в целях применения права на спецрежим не надо учитывать стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню правительства)

Было- более 40 тыс.- в ОС, амортизация

Стало по ФСБУ- компания вправе установить больший лимит с учетом уровня существенности (п.5 ФСБУ 6/2020)

Например, если для отчетности компании не существенна информация меньше 200 тыс. руб. , то она вправе установить такой лимит ОС.

Все активы дешевле списывать в б/у в расходы.

Общая стоимость ОС упрощенца может быть уменьшена по данным бухучета.

Объект налогообложения

Доходы

Доходы минус расходы

-ДОХОДЫ от реализации
-внереализационные **доходы**
(в том числе от безвозмездного пользования по рыночным ценам)



Смена объекта 1 раз
в год до 31.12 с
начала налогового
периода

Объект налогообложения "доходы"	Объект налогообложения "доходы минус расходы"
Налоговая ставка	
Общая ставка - 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ)	Общая ставка - 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ)
Налоговая база	
Сумма доходов	Сумма доходов, уменьшенная на величину расходов

"Упрощенка" не освобождает вас от обязанностей налоговых агентов

Налог	Ситуации, когда "упрощенец" выступает налоговым агентом	Основание
Налог на прибыль	Если организация при работе на УСН выплачивает доходы иностранной организации, не связанные с ее постоянным представительством в РФ	Пункт 4 ст. 286 НК РФ
	Если российская организация при работе на УСН выплачивает дивиденды другой российской организации	Пункт 3 ст. 275 НК РФ
НДФЛ	Если "упрощенец" выплачивает доход физическому лицу, с которого ему как налоговому агенту необходимо исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ	Статья 226 НК РФ
НДС	Если "упрощенец" приобретает товары (работы, услуги), местом реализации которых является территория РФ, у иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ <1>	Пункты 1, 2 ст. 161 НК РФ
	Если "упрощенец" арендует государственное или муниципальное имущество у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления	Пункт 3 ст. 161 НК РФ

«Не учитываемые» доходы на УСН

ст.251 НК

Дивиденды

ИП, если доход получен как физлицо (НДФЛ)

Поступления, не являющиеся доходом, экономической выгодой по ст. 41 НК:

- возврат задатка;
- возврат от покупателя товара;
- займ;
- сумма возвращенного аванса;
- Сумма НДС, если была все-таки выделена и выставлен счет-фактура.



**Кассовый
метод учёта-
что это?**





На расчетный счет поступил аванс от покупателя.

Считаем в доход?

В налоговую базу?

Датой получения дохода является:



- День поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, если расчеты произведены денежными средствами;
- День получения иного имущества (работ, услуг, имущественных прав), если расчеты производятся неденежными средствами;
- **День погашения задолженности иным способом** (например, взаимозачет) п. 1 ст. 346.17 НК РФ

Из жизни

Учредитель компании дал 1 млн. в виде займа своей компании.

У компании денег нет. Есть товар на 1 млн.

Компания «возвращает» займ товаром.

Налоговые последствия для компании?

А для физического лица - учредителя
налоговые последствия есть?

Особенности учета дохода при расчетах картами

Компания «Учусь с интересом» занимается оказанием услуг по организации онлайн-обучения. Оплата происходит на сайте с помощью банковской карты **29 июня**. Урок стоит 7900 руб. Деньги поступили на счет организации 1 июля в сумме 7800 руб. (100 руб. банк удержал в счет оплаты за услуги по обслуживанию счета).

Компания «Учусь с интересом» признает доходом 7900 руб. (полную стоимость услуги).

Указанную сумму она учтет на 1 июля, отразив ее в графе 4 разд. I "Доходы и расходы" Книги учета доходов и расходов.

Таким образом, данный доход учитывается в III квартале года, хотя оплата по банковской карте была произведена во II квартале.

Расходы на комиссию банка в сумме 100 руб. организация учесть не сможет.

Работа с маркетплейсами АНАЛОГИЧНО!

Налоговый период/ отчетный период

Календарная сетка 20

Февраль							Март						
пн	1	8	15	22			пн	1	8	15	22	29	
вт	2	9	16	23			вт	2	9	16	23	30	
ср	3	10	17	24			ср	3	10	17	24	31	
чт	4	11	18	25			чт	4	11	18	25		
пт	5	12	19	26			пт	5	12	19	26		
сб	6	13	20	27			сб	6	13	20	27		
вс	7	14	21	28			вс	7	14	21	28		

Июнь							Июль						
пн	7	14	21	28			пн	5	12	19	26		
вт	1	8	15	22	29		вт	6	13	20	27		
ср	2	9	16	23	30		ср	7	14	21	28		
чт	3	10	17	24			чт	1	8	15	22	29	
пт	4	11	18	25			пт	2	9	16	23	30	
сб	5	12	19	26			сб	3	10	17	24	31	
вс	6	13	20	27			вс	4	11	18	25		

Октябрь							Ноябрь						
пн	4	11	18	25			пн	1	8	15	22	29	
вт	5	12	19	26			вт	2	9	16	23	30	
ср	6	13	20	27			ср	3	10	17	24		
чт	7	14	21	28			чт	4	11	18	25		
пт	1	8	15	22	29		пт	5	12	19	26		
сб	2	9	16	23	30		сб	6	13	20	27		
вс	3	10	17	24	31		вс	7	14	21	28		

Налоговый период- календарный год, подводятся итоги по уплате налога.



Срок подачи декларации:
25.03- для ЮЛ,
25.04 - для ИП.

07 Май 2022						
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

08 Август 2022						
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

09 Сентябрь 2022						
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

Отчетный период – квартал, промежуточные итоги, уплачиваются авансовые платежи (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) до 28-го числа месяца, следующего отчетным периодом.

Обратите внимание!

1 квартал

Уплата авансового платежа до 28.04

- Декларация-нет

Уведомление по ЕНП до 25.04

2 квартал

Уплата авансового платежа до 28.07

- Декларация- нет

Уведомление по ЕНП до 25.07

3 квартал

Уплата авансового платежа до 28.10

- Декларация-нет

Уведомление по ЕНП до 25.10

4 квартал-год

Уплата налога-28.03 для компаний, 28.04-ИП

- Декларация- да!

Уведомление нет

Алгоритм расчета налога

Сформировать итоговую налоговую базу нарастающим итогом;

Определить авансовый платеж поквартально;

Определить итоговую сумму налога с учетом авансов.

Вычеты по УСН зависят от наличия наемных сотрудников!!!

1) только **ИП** - налог можно уменьшить полностью на всю сумму начисленных в налоговом периоде взносов, вплоть до отсутствия налога.

2) **ИП + наемные работники** - налог можно уменьшить на взносы ИП и взносы по сотрудникам и выплаченные больничные, но - не более, чем на 50%.

3) **ЮЛ** - налог можно уменьшить на сумму взносов по сотрудникам, начисленных и уплаченных, и выплаченные больничные, но не более, чем на 50%.

+!!! можно уменьшить дополнительно на сумму уплаченного торгового сбора (Москва, Санкт-Петербург, Севастополь).
(распространяется независимо от наличия сотрудников), в дополнение к лимиту.



ГЛОБАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

иная логика



1

Все упрощенцы стали
плательщиками НДС,
обязанности
налогоплательщика по НДС,
глава 21 НК РФ

2

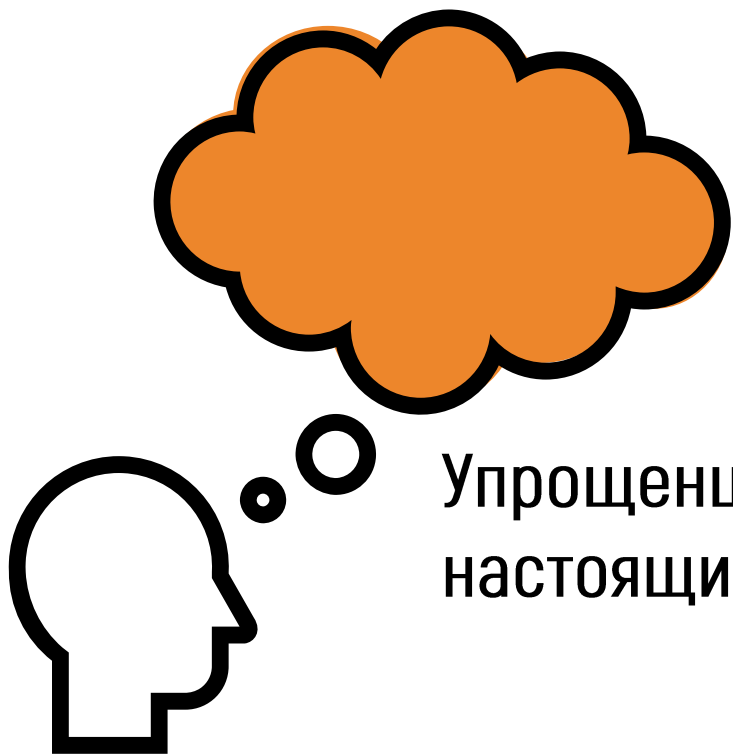
Выбор ставки по НДС:
условия

3

Общий лимиты по УСН
увеличили, появились
промежуточные лимиты

4

Логика бизнеса на УСН
изменилась, договорные
отношения, документооборот,
взаимодействие с н.о.,
налоговый контроль иной



Упрощенцы-
настоящие плательщики НДС

Упрощенцы-
освобожденные от НДС
ст.145 НК РФ

платят НДС, составляют счета-
фактуры, сдают декларацию по НДС

не платят НДС, не сдают декларацию
по НДС, если НДС не выделяли нигде

Кто освобождается от НДС по ст.145 НК РФ?



- ✓ Доход считаем кассовым методом с учетом авансов (суммы, которые попадают в налоговую базу) на УСН «доходы-расходы» для лимита берем всю сумму доходов, не уменьшая на расходы
- ✓ Доход по УСН и патенту считаем совокупно (по ПСН учитываем фактически полученные ИП доходы)
- ✓ Не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы (по п.11 ч.2 ст.250 НК), субсидии, доходы от безвозмездной передаче в гос./муницип. собственность имущества
- ✓ Доход для ЮЛ и ИП на ОСНО считаем по правилам главы 25 и главы 23 НК РФ

Кто освобождается от НДС по ст.145 НК РФ?

планируется



- ✓ Доход считаем кассовым методом с учетом авансов (суммы, которые попадают в налоговую базу) на УСН «доходы-расходы» для лимита берем всю сумму доходов, не уменьшая на расходы
- ✓ Доход по УСН и патенту считаем совокупно (по ПСН учитываем фактически полученные ИП доходы)
- ✓ Не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы (по п.11 ч.2 ст.250 НК), субсидии, доходы от безвозмездной передаче в гос./муницип. собственность имущества
- ✓ Доход для ЮЛ и ИП на ОСНО считаем по правилам главы 25 и главы 23 НК РФ

Общее правило по расчету доходов не работает!



В целях применения ст.145 НК РФ выручка определяется по операциям, облагаемым НДС

Постановление Президиума ВАС РФ от 27.11.12 №10252/12

Письмо ФНС от 12.05.2014 №ГД -4-3/8911@

**Эти разъяснения не применимы для УСН-
для лимита считаем все доходы, которые попадают в базу по УСН**



Можно ли отказаться от освобождения от НДС при доходах до 60 млн?

Норма прописана как императивная, то есть порядок отказа не предусмотрен.

Заплатить НДС при выставленном счете-фактуре можно, а вот принять вычеты навряд ли получится.

Механизм освобождения от НДС

< 60 ^{млн}
_{руб.}

При импорте по-прежнему платим
ввозной НДС

Автоматически, без подачи какого-
либо уведомления

Автоматически налогоплательщики на УСН,
которые реализуют подакцизные товары

(в общем случае освобождение по НДС торгующие
подакцизными товарами не получают)



Автоматически «новенькие» ИП и компании,
начиная с даты постановки на учет в
налоговом органе, но уведомление на УСН
подаём!



Подается ли нулевая декларация по НДС при освобождении от НДС на УСН?

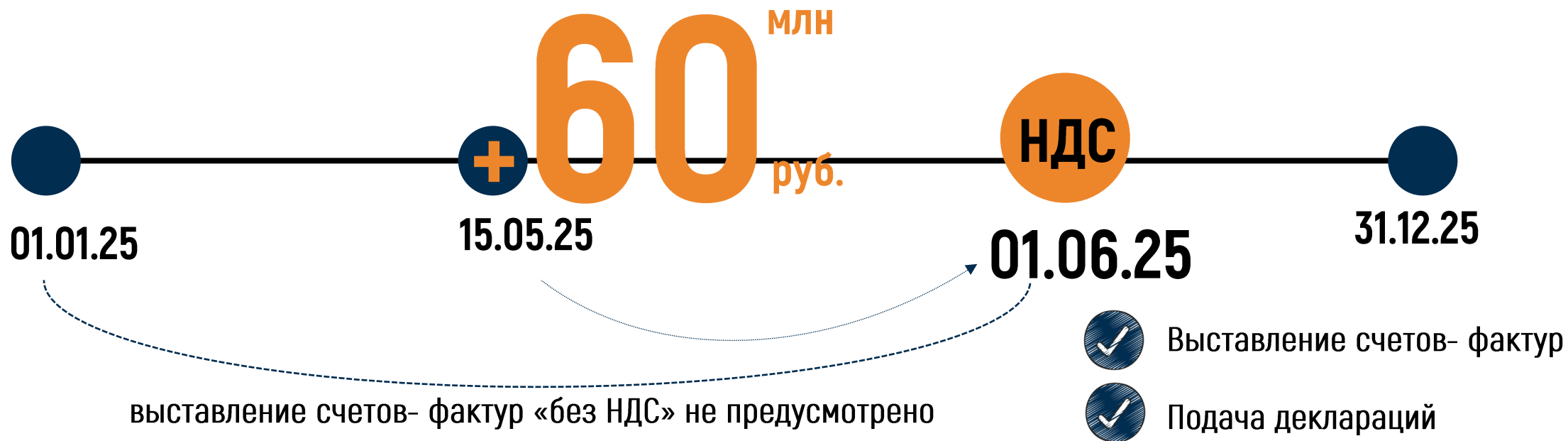
<60^{млн}руб. Освобождение от НДС

Нулевая декларация по НДС не подается
Книги продаж, книги покупок не ведутся

Кто платит НДС с 01.01.2026?



Уплата НДС с какого момента, если достиг лимита внутри года?





Если доходы в 2026 году будут 20 млн, с какой суммы платить НДС – с 10 млн или 20 млн?

20 млн
руб.
15.10.26
превысили 20 млн руб.

со всех
авансов
и с отгрузок
НДС
01.11.25

Лимиты по доходам-2025

450^{млн}
руб.

применение
пониженных ставок



лимиты индексируются



лимит не индексируется

60^{млн}
руб.

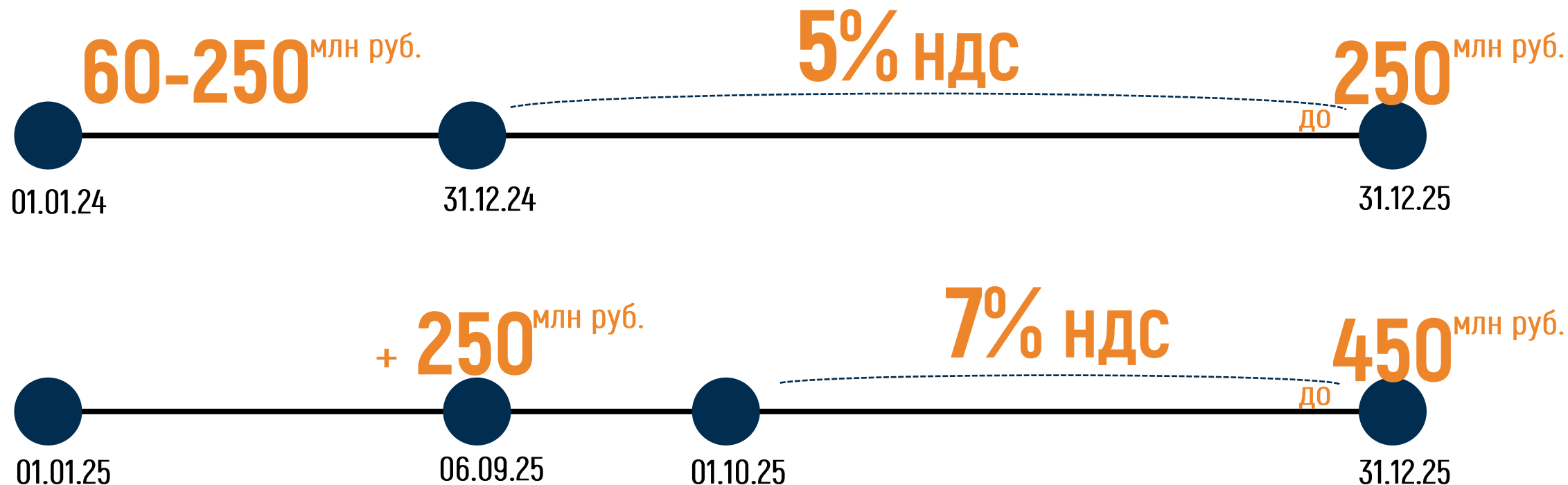
НДС_{нет}

250^{млн}
руб.

НДС 5%
вычетов нет

НДС 7%
вычетов нет

Применение ставок НДС на УСН

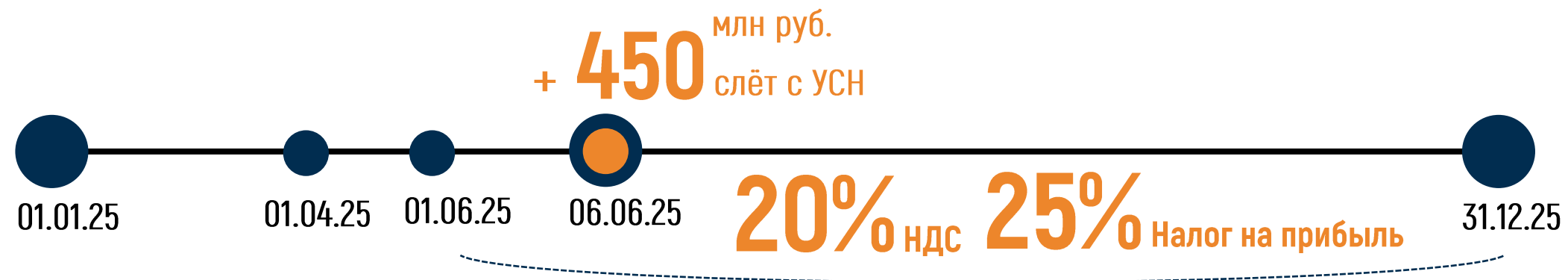
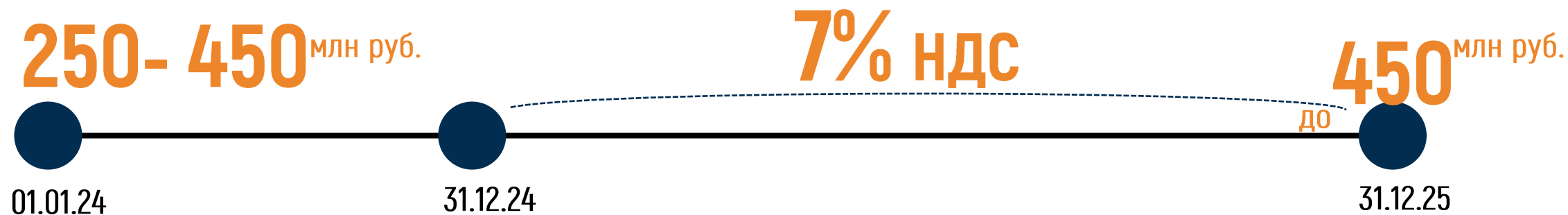


без заявлений, ставка из декларации, уведомлять инспекцию не надо



правила действуют независимо от того, какой налоговый режим применялся в предыдущем году

Применение ставок НДС на УСН



Уведомить инспекцию не позднее 15 числа месяца, следующего за кварталом слёта с УСН



Если у нас агентская деятельность, какая сумма будет облагаться НДС- полученная на расчетный счет или только вознаграждение?

НДС будет облагаться только агентское вознаграждение.

Особый порядок

5% Авансы 5/105%
(расчётная ставка)

7% Авансы 7/107%
(расчётная ставка)

Вычетов нет

Ваш НДС в вычеты взять можно

*Спецставки не отменяют обычные ставки
при агентировании или при импорте

VS

Общий порядок

20% Авансы 20/120%
(расчётная ставка)

10% Авансы 10/110%
(расчётная ставка)

Вычеты есть

В полном соответствии с гл.21 НК РФ

Правомерные вычеты: «технические» для справедливого расчета НДС, записи в Книге покупок



Восстановление ранее исчисленного НДС по авансу (при отгрузке)



Возврат товара/ аванса



Корректировочные счета-фактуры



Если мы будем применять ставку 5%, сможем ли заявить вычет НДС, который начислили с полученного от покупателя аванса?

Да. В книге покупок показывайте вычеты:

- авансовый НДС на дату отгрузки;
- авансовый НДС при возврате предоплаты;
- НДС при возврате товаров.

Специальные ставки не освобождают от применения иных ставок НДС



10-20%%

«импортный» НДС, агентский НДС (аренда гос.имущества, приобретение т.р.у. у иностранцев)

0% по отдельным операциям

экспорт, международные перевозки (пп.1-1.2, 2.1-3.1, 7 и 11 п.1 ст.164 НК РФ)

обоснованность ставки 0% документально подтверждается пакетом документов (180 дней с даты отгрузки), при этом права на вычеты у применяющих спецставки, нет!!!

НО!

0% (пп.19 п.1 ст.164 НК РФ)

по услугам проживания в гостиницах нельзя применять

Лимиты УСН



ЛИМИТЫ по ДОХОДАМ

2025

Максимальный- **450** млн руб.

2026

(коэффициент-дефлятор=1,09)

Максимальный- **490,5** млн руб. с индексацией

для перехода
на УСН с ОСНО

337,5 млн за 9 мес. предыдущего года
ИП лимитом за 9 мес. не ограничен

367,88 млн за 9 мес. предыдущего года
(в 2026 применяем для перехода в 2027), ИП лимитом за 9
мес. не ограничен



ЛИМИТЫ по ОС

200 млн руб.- остаточная стоимость
(индексируется), лимит распространяется на
ИП, ОС должны признаваться
амортизируемым имуществом

218 млн руб.- остаточная стоимость



ЛИМИТЫ по людям

130 человек

130 человек

Было

**ОСНО,
УСН** с правом на вычет



НДС был принят к вычету

Стало

УСН с освобождением

НДС восстанавливаем по товарам (работам, услугам), включая ОС и НМА, в квартале, предшествующем переходу на УСН с освобождением. Суммы восстановленного НДС в прочие расходы (п.8 ст.145 НК РФ).

Было

**ОСНО,
УСН** с правом на вычет



НДС был принят к вычету

Стало

УСН со спец.ставками 5%, 7%

НДС восстанавливаем по товарам (работам, услугам), включая ОС и НМА, в первом квартале после перехода на УСН со спецставками. Суммы восстановленного НДС включаются в стоимость товаров (работ, услуг), ОС, НМА (абз.5 пп.2 п.3 ст.170 НК РФ).

Какую ставку **НДС** выбрать?



Доход

от 20 млн до 250 млн

от 250 млн до 450 млн



Вычеты

<71,5%

>71,5%

ориентир примерный

<60,75%

>60,75%

ориентир примерный

НДС

5%

НДС

20%

НДС

7%

НДС

20%



Если выбрали общие ставки 10% 20% доход от 60 до 450 млн за год, то можно перейти на спецставки с любого квартала.

Со спецставок перейти на 20% можно только, если превысите лимит или через 12 месяцев.

(планируется, что один раз в первый год применения можно поменять ставку)



12

последовательных налоговых периодов
обязанность применения пониженных ставок



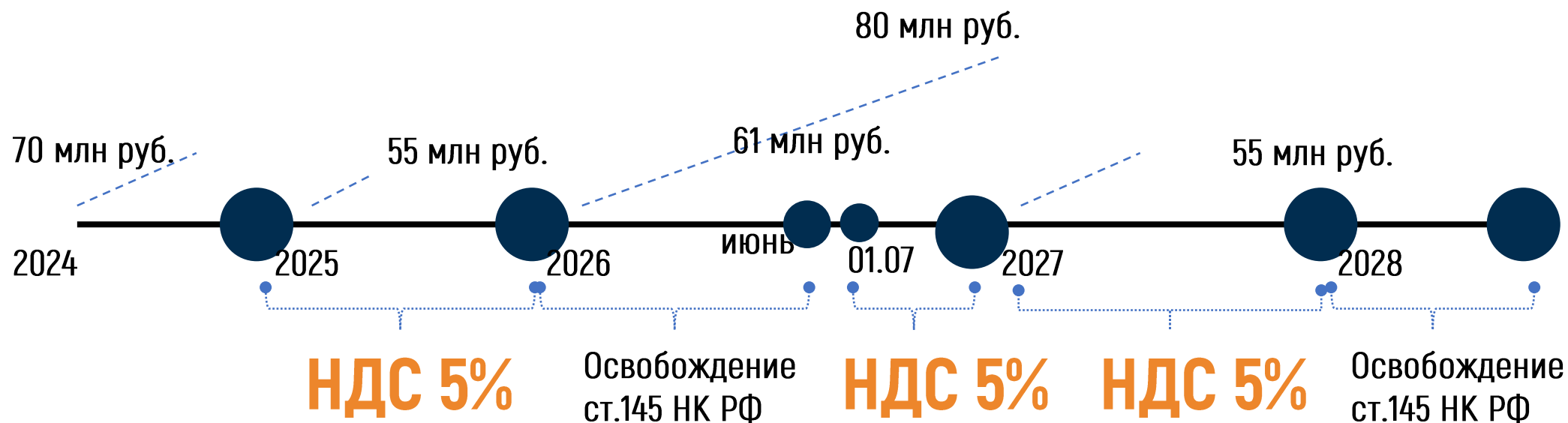
Доходы меньше 60 млн, то снова автоматическое освобождение (ст.145 про освобождение в приоритете перед ст.164 про специальные ставки)



Главный вопрос- переоформление договорных отношений в случае постоянного перехода на НДС и обратно (освобождение)



С повышенной ставки 20 % перейти на пониженную можно с любого квартала, если лимит позволяет



Критерий 60 млн рублей за истекший календарный год оценивается ежегодно (то есть при решении вопроса о применении освобождения от НДС с 01.01.2025, оцениваем доходы за 2024,

с 01.01.2026- оцениваем доходы за 2025 год- 20 млн руб., за 2026-15 млн руб., за 2027- 10 млн руб.)



**С 01.01.2025 –НДС 5%,
в октябре доход свыше 250 млн,
с ноября-НДС 7%.**

Весь 2026- НДС 7%.

**А с 2027-5%, потому что за 2026 доход менее 250 млн
Как считаются 12 последовательных периодов
применения специальной ставки?**

С 01.01.2025 считаются 12 последовательных кварталов
(неважно, что внутри она меняется с 5 на 7 и обратно). С
01.01.2028 налогоплательщик УСН снова вправе выбрать
ставку НДС 5%(7%) или 20%(10%).

Общие правила по НДС на УСН



НДС
нет

Автоматически
уведомление
не подаем

Вычетов нет

Декларации нет
Счета фактуры нет,
книга продаж- нет

5%

Автоматически
уведомление
не подаем

Вычетов нет,
с авансов есть

Декларация есть
Счета фактуры есть
Книга продаж есть

Н/о с межцен.
разницы не
применяется
(п.12 ст.154 НК РФ)

7%

Автоматически
уведомление
не подаем

Вычетов нет,
с авансов есть

Декларация есть
Счета фактуры есть
Книга продаж есть

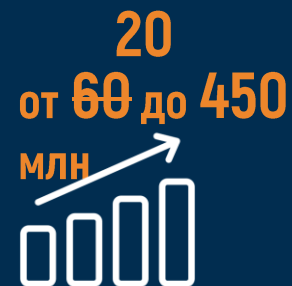
Н/о с межцен.
разницы не
применяется
(п.12 ст.154 НК РФ)



Можно ли одним покупателям выставлять счета-фактуры по ставке 5%, а другим по ставке 20%?

Нет. Если выставили счет-фактуру с НДС 5%, то вы должны применять эту ставку по всем отгрузкам в течение трех лет, если только не превысили лимиты для ставки 5%.

Ведение книг продаж/покупок



	Книга продаж	Книга покупок
до 60 млн	НЕТ	НЕТ
от 60 до 450 млн	ДА	НЕТ- специальные ставки, только «ТЕХНИЧЕСКИЕ ВЫЧЕТЫ» ДА- общие ставки



Когда счета- фактуры плательщиками НДС не выставляются?



При освобождении по ст.145 (меньше 60 млн доход)



При совершении операций, освобожденных от НДС
согласно ст.149 НК РФ (но можно с пометкой «Без НДС»)



Если ваши покупатели- неплательщики НДС (физлица,
НПД, патент) (сводная бухгалтерская справка/ сводный
счет-фактура за месяц или квартал)

Когда на УСН сдаём декларацию по НДС?



*декларация подаётся только по ЭДО

Если вы не подпадаете под освобождение от НДС

Вы освобождены от НДС, но совершаете операции, при которых налог надо платить (напр., агентский НДС или посреднические операции)

Вы освобождены от НДС, но выставили счет-фактуру с НДС

Если вы не освобождены от НДС и при этом совершаете операции, освобожденные от НДС по ст.149 (разд.7 декларации)



На УСН с НДС распространяется прямое освобождение от НДС по ст.149?

Освобождение от НДС по ст.149 распространяет полностью свое действие на УСН с НДС. Необлагаемые операции не перестают быть необлагаемыми для упрощенцев. Однако, возникает обязанность подавать налоговую декларацию по НДС, в которой отражается информация о таких операциях.

Момент определения налоговой базы по НДС

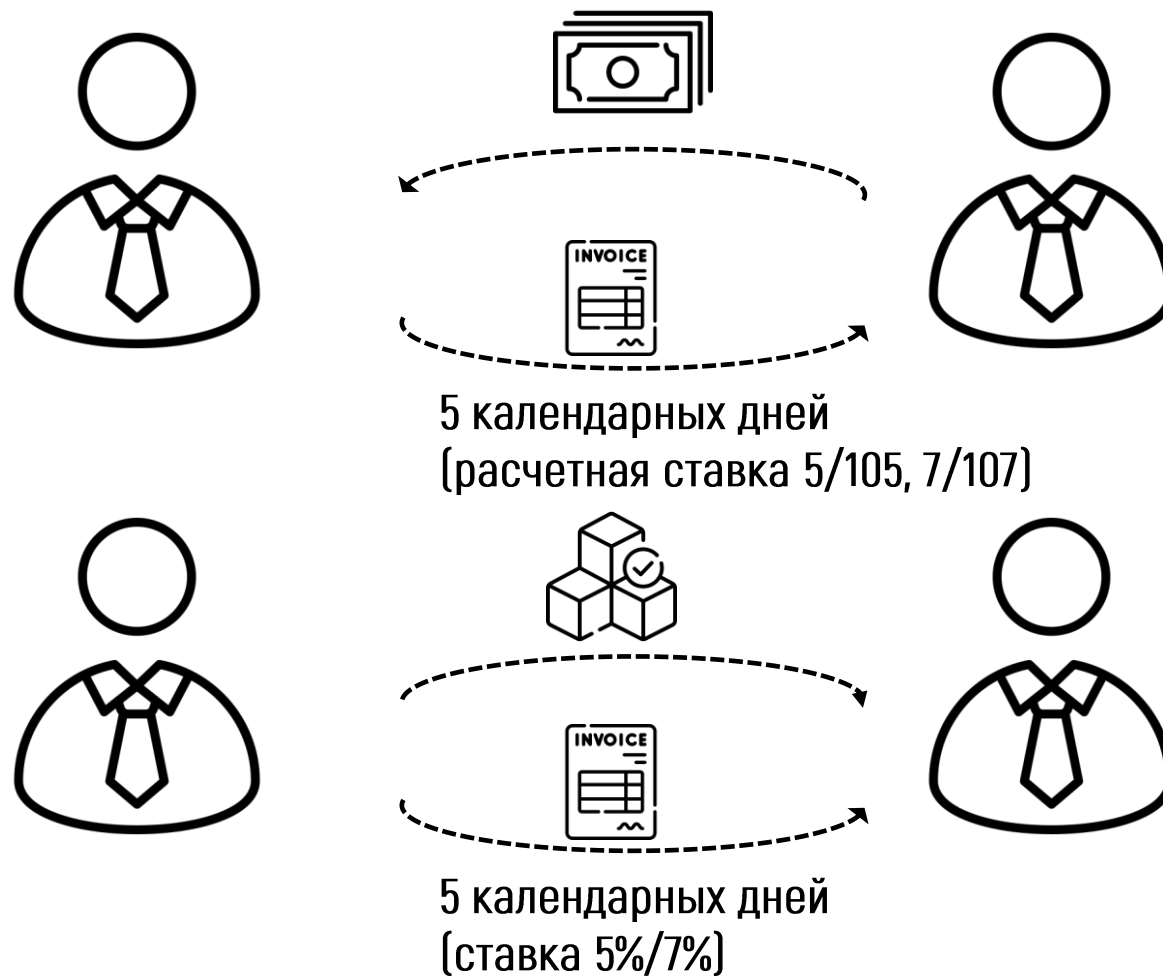
● Наиболее
ранняя из следующих дат

● На момент постоплаты налоговая база по
НДС не определяется

*п.1, 14 ст.167 НК РФ

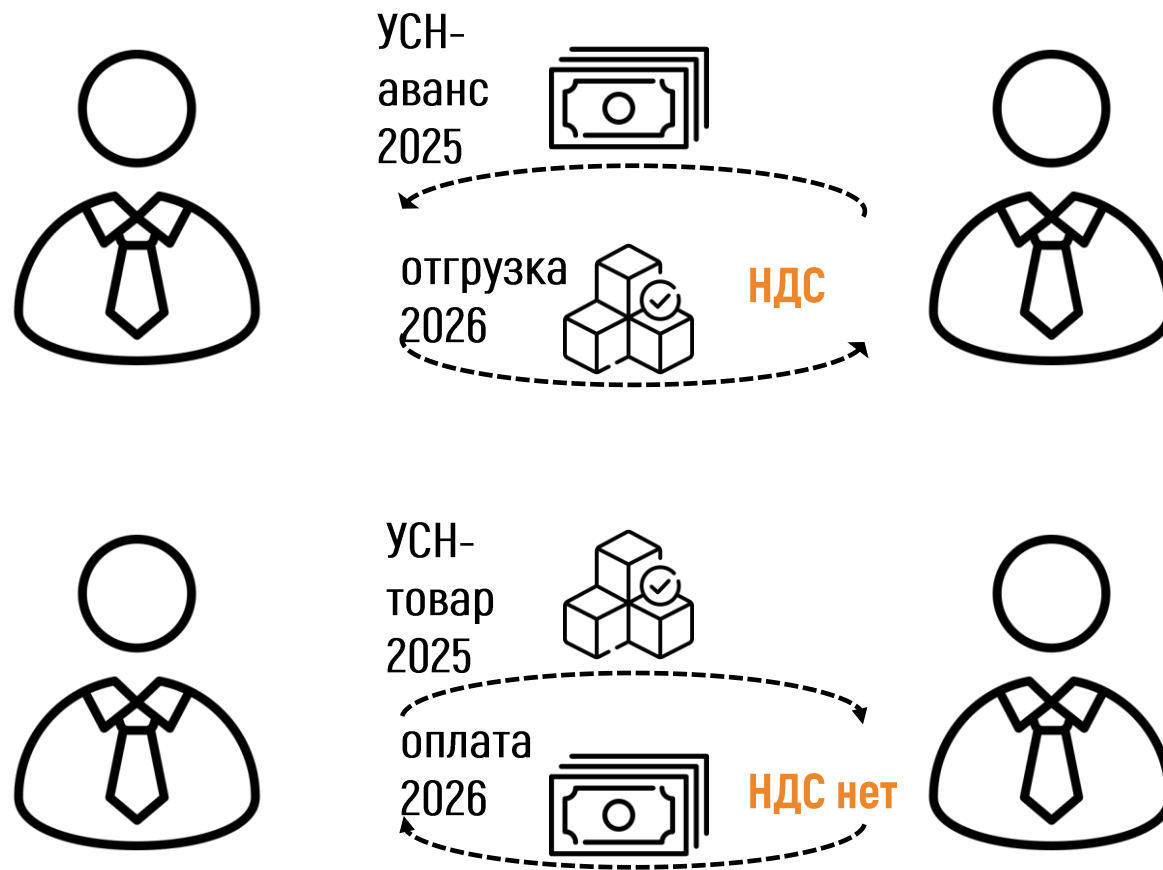
- День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав
- День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав
- Если имела место предоплата, то на день отгрузки в счет поступившей ранее оплаты также возникает момент определения налоговой базы

Порядок выставления счетов-фактур

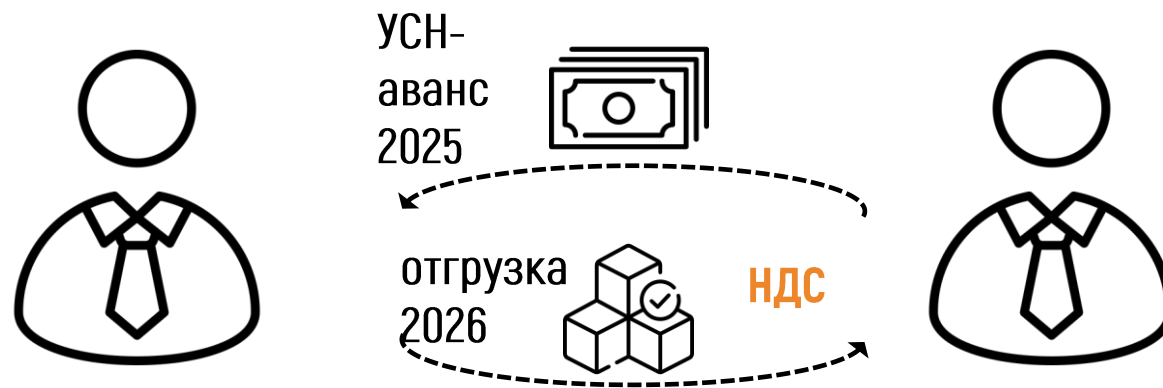


* Можно не выставить авансовый счет-фактуру, если предоплата и отгрузка приходятся на один квартал

Как определить,
надо ли
исчислять НДС
в переходном
периоде?
декабрь- январь



**Что делать, если
покупатель
отказывается
доплачивать НДС
при отгрузке в
2026?**



Исчислить НДС внутри цены по ставке 5/105, 7/107, 20/120, 10/110

Уменьшить на расчетный НДС сумму доходов по УСН в 2025 году

*п.16 Методических рекомендаций ФНС по НДС для УСН



Можно ли выставлять УПД вместо счета-фактуры?

Да, но только на отгрузку. В поле «статус» укажите 1. Это означает, что УПД включает в себя счет-фактуру и первичку.

На авансыставляйте счета-фактуры.



У нас розничная торговля. Надо ли выставлять счет-фактуру на каждую продажу и регистрировать в книге продаж?

При розничной торговле мы выдаем покупателям кассовые чеки с выделенным НДС, а не счета-фактуры. В книге продаж можно зарегистрировать любой сводный документ за месяц или квартал, например, отчет о продажах или справку бухгалтера.



Мы будем платить НДС по ставке 20%? Но поставщики на УСН могут выставлять счета-фактуры со ставками 5% и 7%. Будет ли у нас право на вычеты?

Да, вы вправе заявить вычеты по счетам-фактурам, как со ставкой 20%, так и со ставками 5% и 7%.

БАЗОВЫЕ СТАВКИ ПО УСН

- 2026- субъекты РФ будут устанавливать льготные ставки по УСН по условиям Правительства РФ

6%
объект- «доходы»

15%
объект- «доходы- расходы»»

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ВЫВОДЫ



Упрощенцы смогут легально
выставлять счета-фактуры, и у
контрагентов не будет проблем с
вычетом по НДС

Небольшие компании
(до 60 млн), реализующие подакцизные
товары, смогут применять УСН

Компании на ОСН, могут перейти на
УСН если лимиты позволяют: ставки
по доходам ниже налога на
прибыль (не 25%), и НДС есть

ДОХОДЫ

Кассовый метод

Показатели выручки в декларации по НДС не будут иметь ничего общего с показателем дохода в декларации по УСН

Будут операции, которые не будут порождать налоговых последствий на УСН, но будут порождать налоговые последствия по НДС: безвозмездная передача, например

НДС

По отгрузке, авансы в счет предстоящей отгрузки облагаются НДС с последующим вычетом в момент отгрузки

Налоговый контроль (ЭДО)



Источники данных:

Декларация УСН
Декларация НДС
ККТ
расчетный счет
Владение имуществом

Полнота НДС, правомерность
спецставок НДС, недопущение
вычетов от контрагентов

Полнота УСН, лимиты УСН

«Порядочность» контрагентов

Подготовка к переходу на НДС

Договорные отношения пересмотреть!



Спрогнозируйте ваши доходы на УСН за 2025. Сумму доходов сравните с лимитом 20 млн руб.



Пересмотреть перечень контрагентов



Подписать допсоглашения к договорам с контрагентами, в которых зафиксировать новые цены и ставку НДС



Оценить необходимость и стоимость перехода на ЭДО



Оцените возможность применения АУСН



Увеличивать ли цену договора на сумму НДС?

Повышать цену договора с покупателями на сумму НДС или же сохранить ее на действующем уровне?

То есть платить НДС за свой счет, выделив его из имеющейся цены (возможно рыночный потолок цен достигнут), или переложить бремя на покупателя.



+НДС

Изменение цены на сумму НДС

Что говорит закон?



ГК РФ

Ст.424

Исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон.

Изменение цены после заключения договора допускается в случаях и на условиях, предусмотренных договором, законом либо в установленном законом порядке.



НК РФ

Ст.168

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму налога.



+НДС

Изменение цены на сумму НДС

Что говорит суд?



Определение СКЭС ВС РФ от 04.04.2024

№305-ЭС23-26201 по делу А40-236292/2022

Если операция начинает облагаться НДС ввиду изменения закона, то изменение цены договора обусловлено непосредственно изменением налогового законодательства, подлежащего обязательному применению.

Если в договоре указано, что цена сформирована без НДС, то сумма НДС должна быть добавлена к цене договора, даже если в самом договоре указана твердая цена и содержится условие о том, что она не подлежит изменению.

* п.12 Письма ФНС России от 29.07.2024 №БВ-4-7/8573@

Договорные отношения пересмотреть!



Если цены не меняете, то все равно допсоглашение с выделенным НДС по вашей ставке, но так, чтобы математически получилась прежняя цена (но сама ставка- 5/7/20), расчетные ставки в договоре не указываем!



Если договориться не удалось, можно выставлять расчетные документы и счета-фактуры с увеличенной на НДС ценой. В случае неоплаты иди в суд.



Когда упрощенец, чей доход позволяет применять ставку в 5% решит применять 20%, то у покупателей могут быть вопросы. И просто судебным актом убедить будет сложно!



По госконтрактам увеличить цену не получится. В силу специальных норм отраслевого законодательства цена в таких договорах неизменна.

Если вы на ОСНО- контрагенты на УСН. Договорные отношения пересмотреть!



Ревизия действующих «безНДСных» договоров на 2026 год в части цены.



Выработать прозрачную формулировку определения механизма цены для того, чтобы изменение применимой по закону ставки НДС не вызывало у вас споров с поставщиком.



Шаблоны на закупку, как прописана цена.



Сделать допсоглашения к текущим договорам.



Если вы с ОСНО решили перейти на УСН со спецставками, что делать с НДС?

Вам придётся восстановить ранее принятый «входящий» НДС по остаткам товаров, материалов, остаточной стоимости ОС, если вы будете применять спецставки.

Восстановить НДС надо и в случае, если вы с УСН 20% вынуждено начали применять освобождение по ст.145 НК РФ.

*п.19 Методические рекомендации по НДС для УСН

Из чего исходить при налоговом планировании?



1. Реальность спора
2. Прозрачность всех операций для инспекции
3. Свои возможности

Налоговое планирование - тонкая граница между ННВ и деловой целью

Необоснованная
налоговая
выгода?



Жизненная
необходимость
(деловая цель)?

Критерии ННВ

1. Отсутствие экономической обоснованности расходов.
2. Отсутствие документального подтверждения расходов.
3. Несоответствие сущности сделки ее форме.
4. **Отсутствие деловой цели.**
5. Отсутствие должной осмотрительности при работе с контрагентами.
6. Отсутствие фактических возможностей по реализации сделки.



Что такое деловая цель?

Деловая цель

Деловая цель - « разумные экономические или иные причины в действиях налогоплательщика»

«налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели»

п. 9 Постановления Пленума ВАС РФ №53 от 12.10.2006

«основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога»

п.2 ст.54.1 НК РФ





Дробление глазами налогового органа

- Формальный характер деятельности участников;
- Участники осуществляют аналогичные виды деятельности;
- Создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени;
- Несение расходов участниками схемы друг за друга;
- Прямая или косвенная взаимозависимость.

Письмо ФНС от 11.08.2017 №СА-4-7/15895@

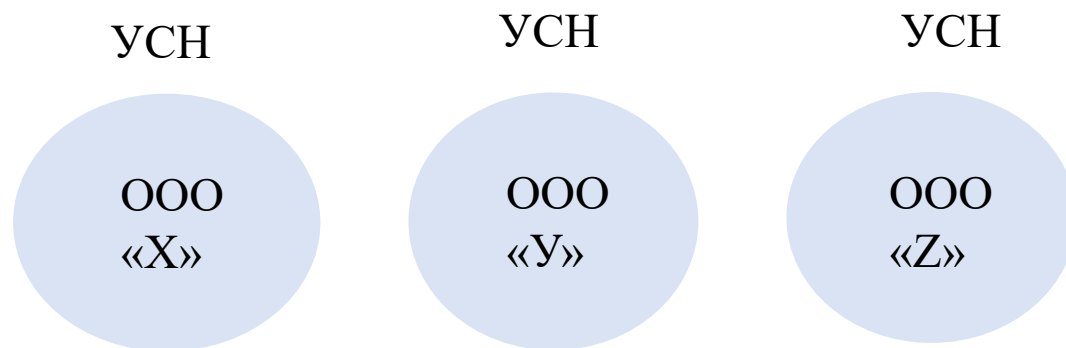


Дробление глазами налогового органа

- Формальное перераспределение персонала;
- Одни и те же опознавательные знаки (вывески, сайты);
- Поставщики, покупатели одни и те же;
- Фактическое управление бизнесом осуществляет одно лицо;
- Единые обслуживающие службы;
- Расчетные счета в одном банке;

Письмо ФНС от 11.08.2017 №СА-4-7/15895@

Как определяется размер недоимки?



Выручка ООО «X» = выручка ООО «X» + выручка ООО «Y» + выручка ООО «Z»

ООО «X»

Недоимка= НДС + налог на прибыль- уплаченный УСН

Письмо ФНС от 14.10.2022 БВ-4-7/13774@

«доначисленные налог на прибыль и НДС должны быть уменьшены на уплаченный УСН»

ООО «Ёлочка»

Определение ВС РФ от 13.08.2015 №304-КГ15-87



1. 2005 год- регистрация ООО «Елочка»
2. Строит ТРЦ.
3. Путем реорганизации выделяет 8 компаний УСН «доходы».
4. Эти 8 компаний сдают в субаренду сторонним компаниям.
5. Как только лимит- новая компания, договоры субаренды перезаключались.

ННВ через искусственное дробление с целью применения пониженной ставки налога

Дело «Елочки» глазами инспектора



1. **Единый** бухгалтерский центр у всех ООО, сотрудники - бывшие сотрудники ООО «Елочка».
2. Компании создавались, договоры перезаключались при приближении к лимитам.
3. Полученные **денежные средства перечислялись ООО «Елочка» с основанием займ.**
4. В один день все компании заключили договор «Банк-Клиент» **в одном банке**, в договоре одинаковый телефонный номер.
5. Договоры займа у всех компаний с ООО Елочка **идентичны по форме и содержанию.**
6. Взаимозависимость компаний по признаку родства учредителей, директоров.
7. Досрочное расторжение договора субаренды и заключение нового с целью соблюдения лимита.
8. Цена аренды гораздо меньше (более чем на 20%) чем последующей субаренды.

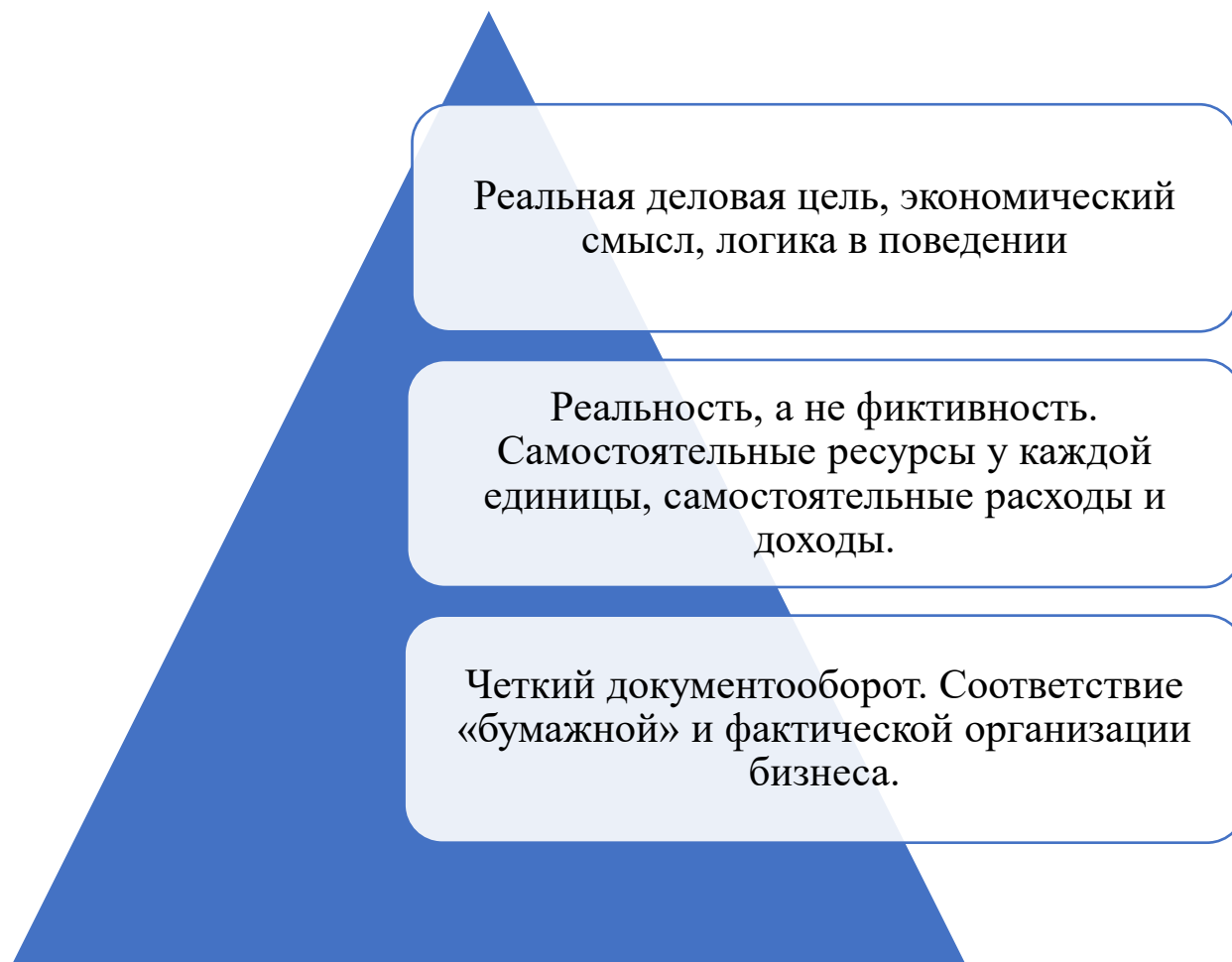
Деловая цель ООО «Елочка»



3 главных принципа дробления

Остальное нюансы

Письмо ФНС от 31.10.17 №ЕД-4-9/22123@
о применении ст. 54.1 НК



Где на Руси жить хорошо? (п.2 ст.346.21 НК РФ)

Чечня- УСН 1%

Калмыкия –УСН от 1% до 3%

Крым, Омская, Томская обл. и т.д.

С 1 января 2025 г. при переезде в другой регион в течение трех лет с года, в котором вы сменили место нахождения, сравнивайте ставки, установленные в регионе прежнего места нахождения и новом регионе. Применяйте ставку региона по прежнему месту нахождения, если она на соответствующий год выше, чем в новом регионе. По окончании трехлетнего периода применяйте ставку, установленную в новом регионе, не сравнивая ее со ставкой в регионе прежнего места нахождения.

Поведение налогового органа, правомерные ожидания налогоплательщика



Если налоговый орган принимал декларацию по «упрощенке», то он не вправе ссылаться на несвоевременность уведомления вновь созданным субъектом предпринимательства

По результатам КНП инспекция пришла к выводу о неправомерности применения обществом специального налогового режима, поскольку уведомление о его использовании было направлено несвоевременно.

СУД:

- налоговые органы обязаны своевременно осуществлять налоговый контроль и принимать меры в отношении состоящих на учете налогоплательщиков;
- общество платило авансы по УСН, сдало декларацию по УСН, инспекция не требовала отчетности по ОСН;
- инспекция выставила требование на уплату авансов по УСН;
- **своим поведением в течение налогового периода налоговый орган фактически признал правомерность применения УСН.**

Обзор ВС РФ практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового Кодекса РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства от 04.07.2018, п.1

В целях учета лимита доходов по УСН учитывается реальный доход, а не дебиторская задолженность

Налоговый орган лишил Общество права применения УСН и доначисли налоги по ОСН, т.к. общество не предпринимало мер по истребованию задолженности за реализованные товары с контрагентов, чем искусственно создавало условия для сохранения права на применение УСН.

СУД:

- доходы признаются по дню поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, а также погашения задолженности иным способом;
- учитывается реально полученный доход, а не причитающиеся ему суммы;
- **непринятие мер по истребованию задолженности не может служить признаком получения ННВ**

Обзор ВС РФ практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового Кодекса РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства от 04.07.2018, п.5



Индивидуальный
предприниматель

Нарушил лимит по основным средствам 150 млн. руб.

и стал применять **ОБЩУЮ** систему
налогообложения.

Налоговый орган не согласился, утверждая,
что лимит в 150 млн. установлен только для организаций,
а на ИП он не распространяется.

Прав ли налоговый орган?
Да/нет?



(пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ) имеют право на УСН **ОРГАНИЗАЦИИ**, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, не превышает 150 млн. рублей.

(п. 4 ст. 346.13 НК РФ), если несоответствие требованиям допущено в течение отчетного (налогового) периода, такой **НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК** считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено несоответствие указанным требованиям.

ИП наравне с организациями утрачивают право на применение УСН в случае превышения предельного размера остаточной стоимости ОС.



СУД:

- при нарушении лимита **Налогоплательщик** считается утратившим право применения УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение;
- налогоплательщик- это и ИП, в т.ч.

Обзор ВС РФ практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового Кодекса РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства от 04.07.2018, п.6

Подмена выручки займом

Причина спора	Упрощенец получил от заказчика деньги по договору оказания услуг. Впоследствии контрагент изменил назначение платежа. Он квалифицировал перечисленные средства в качестве заемных. Налоговики указали на фиктивность договора займа. Они заявили, что компания слетела с УСН, и доначислили налоги по ОСН.
Кто выиграл	Налоговый орган
Аргументы, которые сработали	Компания так и не вернула долг контрагенту. Деловая цель займа отсутствует, поскольку у контрагента висит кредиторка по договору услуг. Компания не уведомила банк об изменении назначения платежа.
Документ	Постановление АС МО от 13.03.2017 №Ф05-2083/2017

Посредники

Компания- комитент- доход- вся сумма, поступившая на счет посредника, даже если на счет комитенту придет меньше за минусом комиссии.

Компания-посредник- доход- агентское вознаграждение



Хитрый «Алладин»

Дело А26-7624/2016 от 31.08.2017

комитент-УСН «д-р»

ООО Алладин

Комиссионер-
(агент)

ООО Норд Ойл



Договор комиссии

1. Норд Ойл и Алладин взаимозависимые компании.
2. Отчеты агента «Норд –Ойла» - реализация в 2014 году.
1. Деньги перечислены ООО «Алладин» частично. Задолженность по итогам 2014 года перед комитентом.
2. Остаток в 2015.



В чем ошибка компаний?

Ошибки по делу A26-7624/2016 от 31.08.2017

комитент-УСН «д-р»

ООО Алладин

**Комиссионер-
(агент)**

ООО Норд Ойл



Договор комиссии

1. Ошибка в трактовке «кассового» метода.
2. Ошибка в понимании кому что принадлежит в посреднических договорах.
3. Не учитывали взаимозависимость.



Хитрый «Славел»

Дело № А78-8644/2018

Продавец-УСН

ООО«Славел»

Покупатель

ИП



Договор купли-продажи
магазина
и земельного участка

1. Славел и ИП взаимозависимые компании.
2. Цена сделки в 22 раза меньше рынка.
3. Н.о. пересчитал и ООО «Славел» слетела с упрощенки.



В чем ошибка компаний?

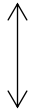
Ошибки по делу № А78-8644/2018

Продавец-УСН

ООО «Славел»

Покупатель

ИП



Договор купли-продажи
магазина
и земельного участка

1. Не учитывали взаимозависимость компаний.
2. Не подготовили рыночное обоснование цены.
3. Не учитывали возможности инспекции по пересчету цены сделки.



«многократное отклонение цены»- риск –слет с УСН

До встречи !



https://vk.com/public_1rnk



https://t.me/1rnk_cons

[Налоги и точка](#)

БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!

Центр подготовки налоговых консультантов

оказывает:

Образовательные услуги

Консультационные услуги

Сопровождение налоговых проверок

(495) 925-03-87 nalog@cpnk.ru <http://cpnk.ru>