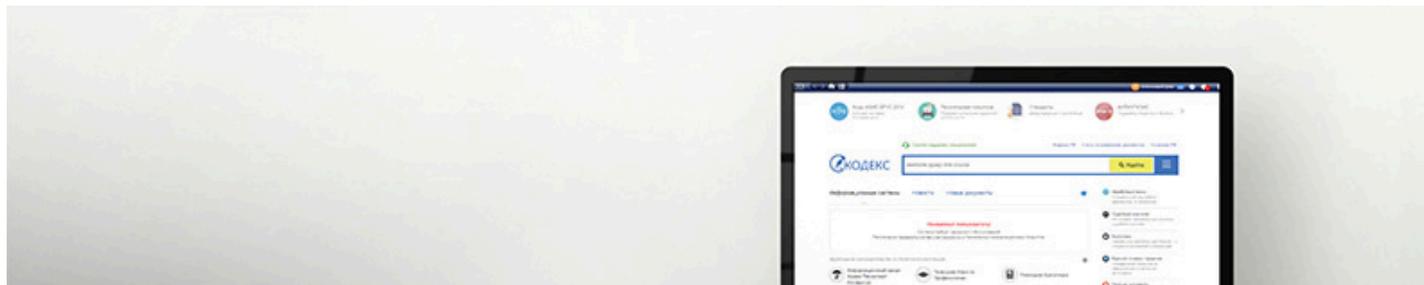


04.10.2024

Кодекс-info



Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов

С 1 октября счета-фактуры составляются по новой форме

Постановлением Правительства РФ от 16.08.2024 № 1096 вносятся изменения в постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 о признании утратившим силу абзаца двадцать шестого подпункта «б» пункта 2 изменений, которые вносятся в постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, утвержденных постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. № 534, которыми уточнены формы счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры.

Соответствующие изменения внесены в правила заполнения счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры, правила ведения книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах по НДС.

Напомним, что еще с 1 октября 2023 года в счетах-фактурах нужно отражать еще один реквизит — стоимость товара, подлежащего прослеживаемости. Даже в тех случаях, если прослеживаемые товары продаются в составе комплектов (наборов) либо передаются в составе выполненных работ. Такие изменения в статью 169 НК РФ были внесены Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ.

Планировалось, что откорректированную форму счета-фактуры начнут применять с 1 апреля 2024 года (Письмо ФНС России от 23.01.2024 № ЗГ-2-15/791). Однако новые формы счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры утверждены только сейчас.

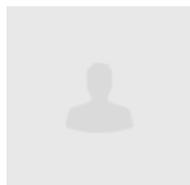
Согласно изменениям в табличной части новой формы счета-фактуры **появится графа 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях»**. Аналогичная графа будет и в корректировочном счете-фактуры. Соответствующие поправки внесены также в правила заполнения корректировочного счета-фактуры, и в правила ведения книги покупок и книги продаж.

При этом графы 12-14 не формируются при составлении бумажного счета-фактуре, если:

- товары не подлежат прослеживаемости;
- в составе работ не предусматривается передача прослеживаемых товаров;
- оказываются услуги;
- передаются имущественные права.

В строке 5а «Документ об отгрузке...» счета-фактуры нужно указывать **не только дату и номер документа на отгрузку, но и его наименование.**

Вопрос-ответ



*Решетняк Вероника
Рифовна*

Вопрос:

Как применять изменения, связанные с обязанностью уплаты НДС налогоплательщикам на УСН, с 01.01.2025: с чего начать, какие процедуры пройти уже сейчас, чтобы изменения наложить на текущие процессы; как и какую формировать отчетность, какие сроки представления отчетности (можно в виде пошаговой инструкции)? Какие риски, если я не сделаю те или иные вещи, что мне за это будет?

Ответ:

Согласно Федеральному закону от 12.07.2024 № 176-ФЗ с 01.01.2025 организации и предприниматели, применяющие УСН, являются плательщиками НДС. При этом организации и ИП, применяющие УСН, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, у указанных организации и ИП сумма доходов не превысила в совокупности 60 млн рублей. В этом случае налогоплательщики составляют счет-фактуры без выделения соответствующих сумм налога, ставят на счет-фактуру надпись или штамп «Без налога (НДС)» (п.5 статьи 168 НК РФ в новой редакции) и ведут Книгу продаж.

В случае если доход организации-упрощенца превышает 60 млн руб., необходимо будет при реализации начислять НДС, указывать его в счетах-фактурах, вести Книги покупок и продаж, предоставлять Налоговую декларацию по НДС (ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом) и уплачивать налог равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом (не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев).

Нарушение срока представления налоговой декларации влечет взыскание штрафа с налогоплательщика в размере, установленном статьей 119 НК РФ, и 5 процентов не уплаченной (не перечисленной) в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налог и должностного лица на основании статьи 15.5 КоАП РФ.

В целях подготовки к этим изменениям необходимо предварительно рассчитать суммы доходов по итогам 2024 года и определить, попадает ли организация под освобождение от уплаты НДС. Если доход превышает 60 млн руб., то необходимо ознакомиться с порядком составления счетов-фактур без

выделения НДС и ведения Книги продаж.

Если доход упрощенца превышает 60 млн руб., необходимо определиться с выбором ставки НДС. Решить вопрос целесообразности и возможности (условия установлены пунктами 8, 9 статьи 164 НК РФ в новой редакции) применения пониженных ставки НДС 5% и 7%, которые не дают права на вычет. Для этого определить, какую долю входного НДС можно будет учесть при расчете налога, сравните суммы налога к уплате в бюджет по общим и льготным ставкам. При высоком уровне вычетов есть вероятность, что применение общеустановленной ставки выгоднее.

Предупредить партнеров о начале работы с НДС и применяемой ставке НДС.

Если в компании еще не внедрен электронный документооборот, необходимо его внедрить, так как декларации по НДС представляются только в электронном виде по каналам телекоммуникационной связи (п.5 статьи 174 НК РФ).

Обоснование:

В соответствии с п.2 статьи 346.11 НК РФ в действующей редакции организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС. Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ предусмотрены изменения условий применения УСН, которые вступают в силу с 01.01.2025. В частности, с 1 января 2025 года организации и предприниматели, применяющие УСН, являются плательщиками НДС.

В частности, согласно новой редакции статьи 145 НК РФ организации и ИП, применяющие УСН, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, у указанных организации и ИП сумма доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ, не превысила в совокупности 60 миллионов рублей.

Иными словами, если доход налогоплательщика УСН за предшествующий год менее 60 млн руб., он по умолчанию освобождается от уплаты НДС (налоговый орган уведомлять об этом не надо). В случае реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, составляются счета-фактуры без выделения соответствующих сумм налога, на которых ставится надпись или штамп «Без налога (НДС)» (п.5 статьи 168 НК РФ в новой редакции). Также они должны вести Книгу продаж (п.3 статьи 169 НК РФ в новой редакции, п.п.1, 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, утв. постановлением Правительства от 26.12.11 № 1137). Налоговую декларацию по НДС представлять не надо (п.2 статьи 80 НК РФ) за исключением случаев выставления счета-фактуры с выделенным налогом и исполнения обязанностей налогового агента.

В случае если доход организации-упрощенца превышает 60 млн руб., необходимо будет при реализации начислять НДС, указывать его в счетах-фактурах и вести Книги покупок и продаж. Право на освобождение от уплаты НДС утрачивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение.

Ставки НДС для плательщиков УСН в 2025 зависят от размера дохода, а также от возможности налогоплательщика получить вычет по НДС (статья 164 НК РФ в новой редакции):

— применение общей ставки 20% (10%) дает право на получение вычетов;

— применение льготных ставок 5% или 7% права на вычет не дают (входной НДС можно включать в расходы на УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы»).

Условия применения льготных ставок установлены пунктами 8, 9 статьи 164 [НК РФ](#) в новой редакции. При этом применять пониженные ставки налогоплательщик обязан в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов (налоговый период — квартал) начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке.

Уплата НДС (в том числе по пониженным ставкам) производится равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом, не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация по НДС представляется ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом. Нарушение срока представления налоговой декларации влечет взыскание штрафа с налогоплательщика в размере, установленном статьей 119 [НК РФ](#) и 5 процентов не уплаченной (не перечисленной) в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налог и должностного лица на основании статьи 15.5 [КоАП РФ](#).

Таким образом, в целях подготовки к применению норм [НК РФ](#) с 01.01.2025 организации, применяющей УСН, необходимо:

1. На основании предварительно рассчитанной суммы доходов по итогам 2024 года определить, подпадает ли организация под освобождение от уплаты НДС. Если доход превышает 60 млн руб., ознакомиться с порядком составления счетов-фактур без выделения НДС и ведения Книги продаж.
2. Если доход упрощенца превышает 60 млн руб., необходимо определиться с выбором ставки НДС.

Решить вопрос целесообразности и возможности (условия установлены пунктами 8, 9 статьи 164 [НК РФ](#)) применения пониженных ставки НДС 5% и 7%, которые не дают права на вычет. Для этого определить, какую долю входного НДС можно будет учесть при расчете налога, сравнить суммы налога к уплате в бюджет по общим и льготным ставкам. При высоком уровне вычетов есть вероятность, что применение общеустановленной ставки выгоднее.

3. Подготовить проекты договоров на 2025 год с учетом НДС в цену продаж, предупредить об этом контрагентов.
4. Декларации по НДС представляются только в электронном виде по каналам телекоммуникационной связи (п.5 статьи 174 [НК РФ](#)). Если в компании еще не внедрен электронный документооборот, необходимо его внедрить.

Решетняк Вероника Рифовна

Ссылки ведут на документы в системе «Техэксперт».

Если ссылки неактивны или при переходе возникает ошибка, вероятно, вы не являетесь пользователем «Техэксперт» или у вас не настроена утилита «Кассист».

Обратитесь к представителю "Кодекс"/"Техэксперт" в вашем регионе.

© АО «Кодекс», 2024

Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».

Политика конфиденциальности персональных данных