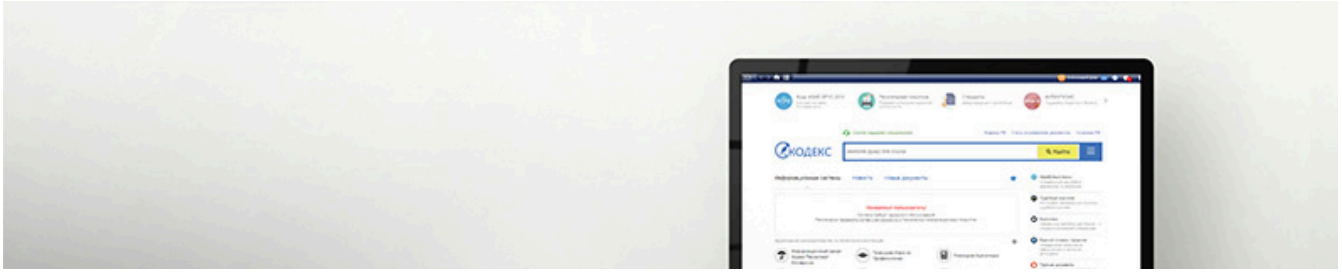
22.08.2025

Кодекс-info



Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов

Обновлены формы уведомлений об освобождении от НДС

Утверждено описание целевого бизнес-процесса проверки обоснованности применения налоговой ставки 0% по НДС при реализации экспортируемых товаров (Приказ ФНС России от 21.04.2025 № ЕД-7-15/300).

Описание целевого бизнес-процесса устанавливает состав, последовательность и сроки проведения проверки:

- формирования пакета документов (информации, сведений) для подачи в налоговый орган;
- проведения предварительной проверки правильности заполнения налоговой декларации (форматно-логический контроль);
- получения информации о результатах предварительной проверки;
- подачи пакета документов (информации, сведений) в налоговый орган по ТКС через оператора ЭДО;
- обмена информацией (документами) в рамках камеральной проверки с использованием телекоммуникационных каналов связи оператора ЭДО.

Участниками бизнес-процесса являются:

- налоговые органы РФ;
- юрлица и ИП, получившие доступ к системе «Одно окно»;
- АО «Российский экспортный центр» (АО «РЭЦ»).

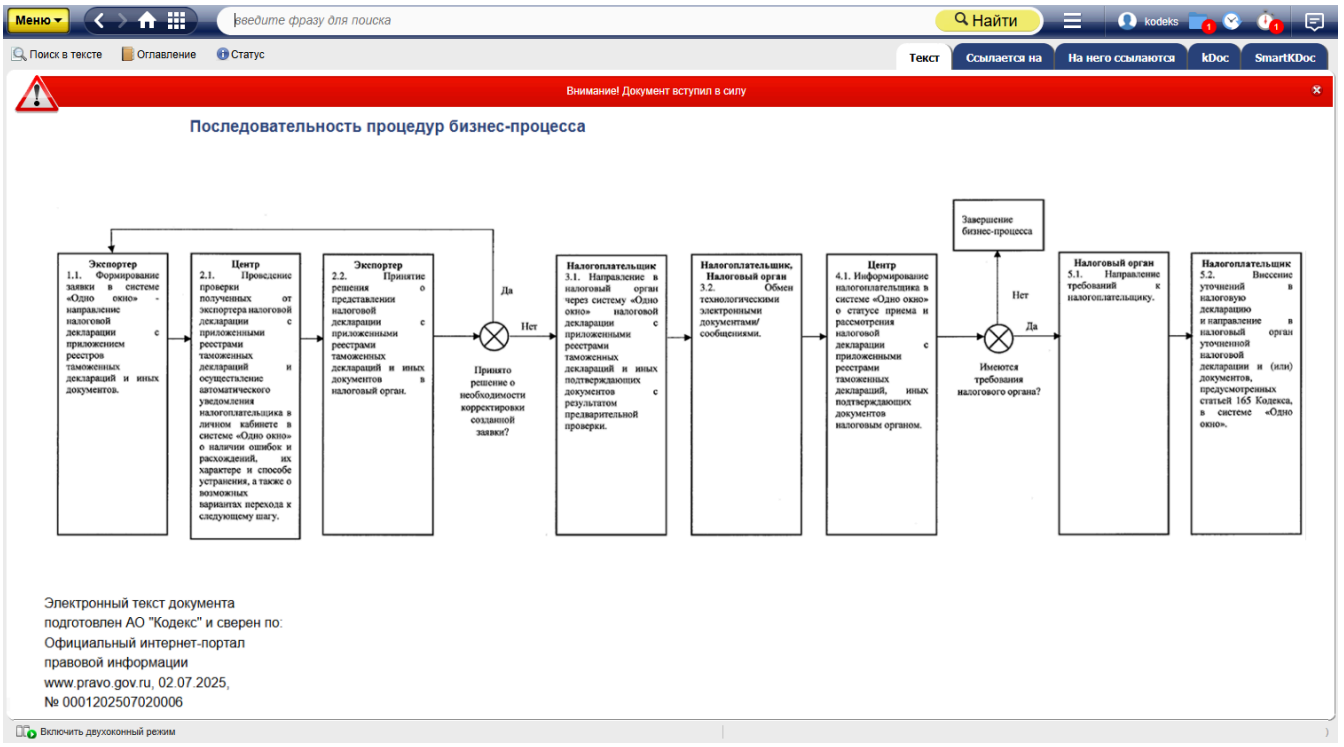
Важно: Налогоплательщики и налоговые агенты обязаны сдать в налоговые органы по месту своего учета соответствующую декларацию. Правильность её заполнения и применения соответствующих тарифов предварительно проверяется.

Подтверждение 0% ставки по НДС начинается со сбора предусмотренного законом комплекта документов и подачи его в ИФНС в определенный срок. Документы различаются в зависимости от того, что именно подлежит обложению по нулевой ставке, и в какую страну осуществляется вывоз.

> Если нулевая ставка НДС не подтверждена в течение 180 дней, то в соответствии с абз.2 п.9 ст.167 НК РФ на последнее число квартала, в котором истекли 180 дней, необходимо начислить НДС с экспортной реализации по общей ставке (20 или 10%).

Данный документ как раз выпущен в помощь для проверки состава пакета документов и правильности заполнения налоговой декларации.

В системе «Помощник бухгалтера» доступен Приказ ФНС, представлено описание данного бизнес-процесса, схема последовательности процедур бизнес-процесса приведена в приложении к описанию.



Много важной профессиональной информации вы получите в системах «Кодекс» в разделе «Обратите внимание».

Еще не являетесь пользователем систем «Кодекс»? Расскажем о полезных сервисах и инструментах системы «Помощник Бухгалтера» на демонстрации!

Вопрос-ответ

Решетняк Вероника Рифовна

Вопрос:

Организация на УСН с 2006 г., получила аванс за работы в октябре 2024 года, реализация произошла в апреле 2025 г. При формировании книги доходов в программе 1С появилась строчка с минусом и формулировкой «предъявленный покупателям НДС в такой-то сумме исключен из доходов». В методичке ФНС по переходному периоду стоит такая фраза: «Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН».

Правомерно ли уменьшать сумму доходов при расчете налога по УСН за 2 кв. 2025 г. на НДС от реализации в 2025 г., если авансы поступили в 2024 г.?

Ответ:

В рассматриваемой ситуации организация, применяющая УСН, получила в 2024 году аванс за работы, которые были выполнены в апреле 2025 г.

Согласно п.16 Методических рекомендаций по НДС для УСН (письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815), если покупатель перечислит продавцу — налогоплательщику УСН аванс до 01.01.2025, а выполнение работ будет после 01.01.2025, НДС с аванса, полученного в 2024 году, не исчисляется.

При этом если в договор, по которому в 2024 году был получен аванс, не вносились изменения по доплате продавцу суммы НДС, то в момент реализации работ продавцу в 2025 году необходимо исчислить НДС от цены договора, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110.

На сумму НДС, определенную расчетным методом, уменьшается сумма доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.

Обоснование:

Федеральными законами от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ внесены изменения в НК РФ, согласно которым с 1 января 2025 года организации и предприниматели, применяющие УСН, являются плательщиками НДС.

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

В рассматриваемой ситуации организация, применяющая УСН, получила в 2024 году аванс за работы, которые были выполнены в апреле 2025 г.

Согласно п.16 Методических рекомендаций по НДС для УСН (письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815), если покупатель перечислит продавцу — налогоплательщику УСН аванс до 01.01.2025, а выполнение работ будет после 01.01.2025, НДС с аванса, полученного в 2024 году, не исчисляется.

Если в указанном случае покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации работ в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применении общеустановленных ставок НДС).

Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.

Данное разъяснение ФНС РФ соответствует норме статьи 346.16 НК РФ, согласно которой при определении объекта налогообложения налогоплательщик УСН уменьшает полученные доходы, в частности, на суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах (п.п.22 п.1 статьи 346.16 НК РФ).

Таким образом, если в договор, по которому в 2024 году был получен аванс, не вносились изменения по доплате продавцу суммы НДС, то в момент реализации работ продавцу в 2025 году необходимо исчислить НДС от цены договора, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110. На сумму НДС, определенную расчетным методом, уменьшается сумма доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.

Решетняк Вероника Рифовна

> **Ссылки ведут на документы в системе «Техэксперт».**
> **Если ссылки неактивны или при переходе возникает ошибка, вероятно, вы не являетесь пользователем «Техэксперта» или у вас не настроена утилита «кАссист».**
> **Обратитесь к представителю «Кодекса/Техэксперта» в вашем регионе.**

© АО «Кодекс», 2025

Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».

Политика конфиденциальности персональных данных