



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

WWW.NALOG.GOV.RU

Актуально на 01.01.2025

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость



Чтобы перейти на страницу «Налог на добавленную стоимость», наведите камеру Вашего смартфона на QR-код



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России





В соответствии со ст. 145 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость (далее – освобождение от НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей (далее - ИП) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Обращаем внимание !!!

Преимущества освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика:

1. Не надо исчислять и платить в бюджет НДС при реализации товаров (работ, услуг) и при получении авансов.
2. Не надо вести книгу покупок.
3. Не надо выделять сумму НДС при оформлении первичных учетных документов и выставлении счетов-фактур.
4. Не надо представлять в налоговый орган налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость, а это в свою очередь:
 - Экономия денежных средств.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Представление налоговой отчетности через оператора электронного документооборота осуществляется за плату.

- Экономия времени и трудозатрат.

Отчетность по НДС предоставляется 4 раза в год, уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС – 1 раз.

- Исключение ошибок.

В случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая налоговая декларация считается непредставленной. Нужно не просто отправить декларацию, но и правильно её заполнить.

- Исключение привлечения к ответственности.

За непредставление в установленный срок налоговой декларации предусмотрена:

- налоговая ответственность по п.1 ст. 119 НК РФ (минимальная сумма штрафа 1 000 рублей, даже если декларация «нулевая»);



- административная ответственность по ст. 15.5 КоАП РФ (предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей).

В целях снижения налоговой нагрузки, экономии денежных средств и времени, при соблюдении вышеперечисленных условий, воспользуйтесь правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость!

Условия и особенности освобождения от НДС

У вновь созданных организаций и недавно зарегистрированных ИП в трехмесячный период включается месяц их создания (регистрации). Например: если организация создана в конце июля, то для перехода на освобождение от НДС с 1 октября у нее учитывается выручка за июль (неполный месяц), август и сентябрь.

Отсутствие выручки в указанный период не мешает получить освобождение от НДС. В этом случае вы не превышаете предельный размер выручки, а значит, можете использовать освобождение.

Если вы реализуете в том числе подакцизные товары, применять освобождение вы вправе только по операциям, которые акцизом не облагаются. При этом вы обязаны вести отдельный учет по подакцизным и неподакцизным операциям.

Не могут применять освобождение организации и ИП в следующих ситуациях:

- у них имеются только подакцизные операции (п. 2 ст. 145 НК РФ);
- не прошли три календарных месяца начиная с месяца их создания (регистрации);
- они являются участниками простого товарищества, инвестиционного товарищества, концессионерами или доверительными управляющими (п. 1 ст. 174.1 НК РФ).

Отдельные правила освобождения от НДС предусмотрены для организаций, которые имеют статус участника:

- проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности. Освобождение от НДС они применяют по правилам, установленным ст. 145.1 НК РФ;
- участника Военного инновационного технополиса "Эра". Для них правила установлены ст. 145.2 НК РФ.



Как рассчитать выручку от реализации товаров (работ, услуг)

В расчет выручки не включаются:

- НДС, который вы предъявляли покупателям (заказчикам) при реализации товаров (работ, услуг) (п. 1 ст. 145 НК РФ);
- выручка от реализации подакцизных товаров;
- выручка от операций:
 - освобожденных от НДС (ст. 149 НК РФ);
 - от операций, которые не являются объектом налогообложения НДС по п. 2 ст. 146 НК РФ, либо местом реализации которых не является территория РФ (ст. ст. 147, 148 НК РФ).
- стоимость товаров (работ, услуг), которые реализованы безвозмездно, поскольку в этом случае выручки нет;
- полученные авансы;
- суммы, которые поступили вам как посреднику (поверенному, комиссионеру, агенту и т.п.), чтобы выполнить поручение от доверителя, комитента или принципала;
- оплата за товары (работы, услуги), которые вы реализуете как посредник;
- выручка от передачи имущественных прав.

Если ваша выручка за три месяца не превышает установленный предел, то с 1-го числа следующего месяца вы можете применять освобождение от НДС. Делать это можно с любого месяца года, не дожидаясь начала очередного налогового периода (п. п. 1, 3 ст. 145 НК РФ).

Как получить право на освобождение от НДС

Право на освобождение от НДС реализуется через представление в налоговый орган по месту своего учета соответствующего уведомления и документов, подтверждающих право на такое освобождение. Уведомление и подтверждающие документы представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого вы используете право на освобождение от НДС. Если 20-е число выпало на выходной или нерабочий день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

Форма уведомления об использовании (о продлении использования, об отказе от использования) организациями и индивидуальными предпринимателями права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, и формат представления уведомления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 21.10.2024 № ЕД-7-3/879@.



- **КНД 1150104** - Уведомления на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, за исключением плательщиков, применяющих ЕСХН,

- **КНД 1150105** - Уведомление на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС для плательщиков ЕСХН.

Список документов, которые подтверждают право на освобождение, зависит от того, кто их подает: организация или ИП (п. п. 3, 6 ст. 145 НК РФ).

Организации представляют:

- 1) выписку из книги продаж;
- 2) выписку из бухгалтерского баланса.

Организации, которые перешли с УСН, представляют выписку из книги учета доходов и расходов при УСН (п. 6 ст. 145 НК РФ).

Индивидуальные предприниматели представляют:

- 1) выписку из книги продаж;
- 2) выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя.

Предприниматели, которые ранее применяли специальные налоговые режимы, представляют (п. 6 ст. 145 НК РФ):

- при переходе с УСН - выписку из книги учета доходов и расходов при УСН;

- при переходе с ЕСХН - выписку из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

По вашему выбору уведомление и документы вы можете подать (п. 7 ст. 145 НК РФ):

- лично;
- по почте заказным письмом;
- в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика - юридических лиц, личный кабинет налогоплательщика - индивидуальных предпринимателей по установленному формату.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



Как применять освобождение от НДС

Применять освобождение от НДС нужно с учетом следующих правил.

1) Налог.

Применяя освобождение, вы не исчисляете и не платите НДС, за исключением налога (п. 1 ст. 145 НК РФ):

- при ввозе товаров в РФ (п. 3 ст. 145 НК РФ);
- при реализации подакцизных товаров;
- при выставлении счетов-фактур с выделенной суммой НДС в период применения освобождения (пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ);
- при исполнении обязанностей налогового агента по НДС (ст. 161 НК РФ).

2) Вычеты.

«Входной» и «ввозной» НДС к вычету вы не ставите, а учитываете в стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг) (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ).

При этом вы можете отказаться получать счета-фактуры, а также не вести книгу покупок (пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

3) Выставление счетов-фактур.

При реализации собственных товаров (работ, услуг) выставляете счета-фактуры с отметкой «Без налога» («Без НДС») и регистрируете их в книге продаж (п. 3 ст. 169 НК РФ, п. п. 1, 3 Правил ведения книги продаж).

Если вы являетесь посредником и от своего имени реализуете или покупаете товары (работы, услуги) в интересах третьих лиц и выставляете (получаете) счета-фактуры, то их регистрируете только в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 3.1 ст. 169 НК РФ, пп. "а" п. 1 Правил ведения журнала учета счетов-фактур).

4) Отчетность.

Вы не сдаете декларации по НДС, кроме случаев, когда вы:

- выставили своим покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС (пп. 1 п. 5 ст. 173, п. 5 ст. 174 НК РФ);
- ввозите товары на территорию Российской Федерации, в том числе из стран ЕАЭС (пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ);
- являетесь налоговым агентом по НДС (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Декларацию нужно подать не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ).

Если налоговым агентом вы не являетесь, но от своего имени выставляете и получаете счета-фактуры в рамках посреднической деятельности (п. 3.1 ст. 169 НК РФ), по итогам квартала вместо декларации представьте в налоговый орган журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.



Журнал вы должны представить не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ст. 163, п. 5.2 ст. 174 НК РФ). Формат журнала в электронной форме установлен приказом ФНС России от 08.06.2021 № ЕД-7-26/547@.

5) Лимит выручки.

В период применения освобождения от НДС выручка за каждые три следующих подряд календарных месяца в совокупности не должна превышать 2 000 000 руб. (п. 5 ст. 145 НК РФ). Для расчета берутся любые три месяца подряд, в том числе и те, которые не попадают в один налоговый период.

Например, если вы начали применять освобождение с 1 апреля, лимит выручки должен соблюдаться в следующих периодах:

февраль - март - апрель;

март - апрель - май;

апрель - май - июнь и так далее, вплоть до периода январь - февраль - март следующего года.

6) Срок действия освобождения.

Освобождение от НДС вы должны применять в течение 12 месяцев подряд. Отказаться от освобождения раньше вы не вправе, за исключением случаев, если право на освобождение будет утрачено вами в соответствии с п. 5 ст. 145 НК РФ.

По истечении 12 месяцев вы должны подтвердить правомерность применения освобождения от НДС и уведомить налоговый орган о продлении либо об отказе от освобождения на следующие 12 месяцев (п. 4 ст. 145 НК РФ).

Если правомерность использования освобождения вы не подтвердите, вам придется уплатить налог, а также пени и штрафы (ст. ст. 119, 122, п. 5 ст. 145 НК РФ).

7) Утрата права на освобождение от НДС.

Если в течение периода, в котором организации и ИП, используют право на освобождение от НДС, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца превысила 2 млн рублей либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров, налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место указанное превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания срока освобождения утрачивают право на освобождение.

Сумма НДС за месяц, в котором имело место превышение, либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.



Организации и индивидуальные предприниматели, утратившие право на освобождение, не имеют права на повторное освобождение.

Условия освобождения от НДС организаций и ИП, применяющих специальные налоговые режимы

Организации и ИП, применяющие **систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии, что указанные лица переходят на уплату ЕСХН и реализуют право на освобождение от НДС в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности 60 млн рублей.

Организации и ИП, применяющие **упрощенную систему налогообложения**, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если сумма доходов за предшествующий налоговый период или за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого организация или ИП переходит на УСН, не превысила в совокупности 60 млн рублей.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

В связи с вступлением в силу изменений, внесенных Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ в главы 21 и 26.2 НК РФ, обязанность по исчислению и уплате НДС возникает у налогоплательщиков УСН только с 01.01.2025 при условии превышения доходов за 2024 год 60 млн рублей.

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет налогоплательщикам УСН с доходами менее 60 млн рублей предоставляется автоматически, уведомлений об освобождении от уплаты НДС и налоговую отчетность по НДС предоставлять в налоговый орган не надо.



ФНС России подготовила Методические рекомендации для бизнеса на УСН (далее – Методические рекомендации), которые с 17.10.2024 размещены на официальном сайте www.nalog.gov.ru. В Методических рекомендациях рассмотрены жизненные ситуации налогоплательщиков и алгоритм их действий в том или ином случае.



Так, если доходы за 2024 год будут меньше 60 млн рублей, но в течение 2025 года сумма доходов превысит 60 млн рублей, то начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн рублей, налогоплательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

В последующие годы применяется аналогичный порядок. Критерий 60 млн рублей за истекший календарный год оценивается ежегодно: если доходы налогоплательщика УСН за истекший календарный год не превысили 60 млн рублей, то с начала следующего года он освобожден от уплаты НДС (т.е. при решении вопроса о применении освобождения от НДС с 01.01.2025, оцениваем доходы за 2024 год, с 01.01.2026 – оцениваем доходы за 2025 год и т.д.).

Если налогоплательщик применяет УСН как до 01.01.2025, так и после этой даты, 60 млн рублей считается по тем же правилам учета доходов, как и доходы для расчета налога по УСН.



8 800 222-22-22

8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России