



УФНС России по Омской области

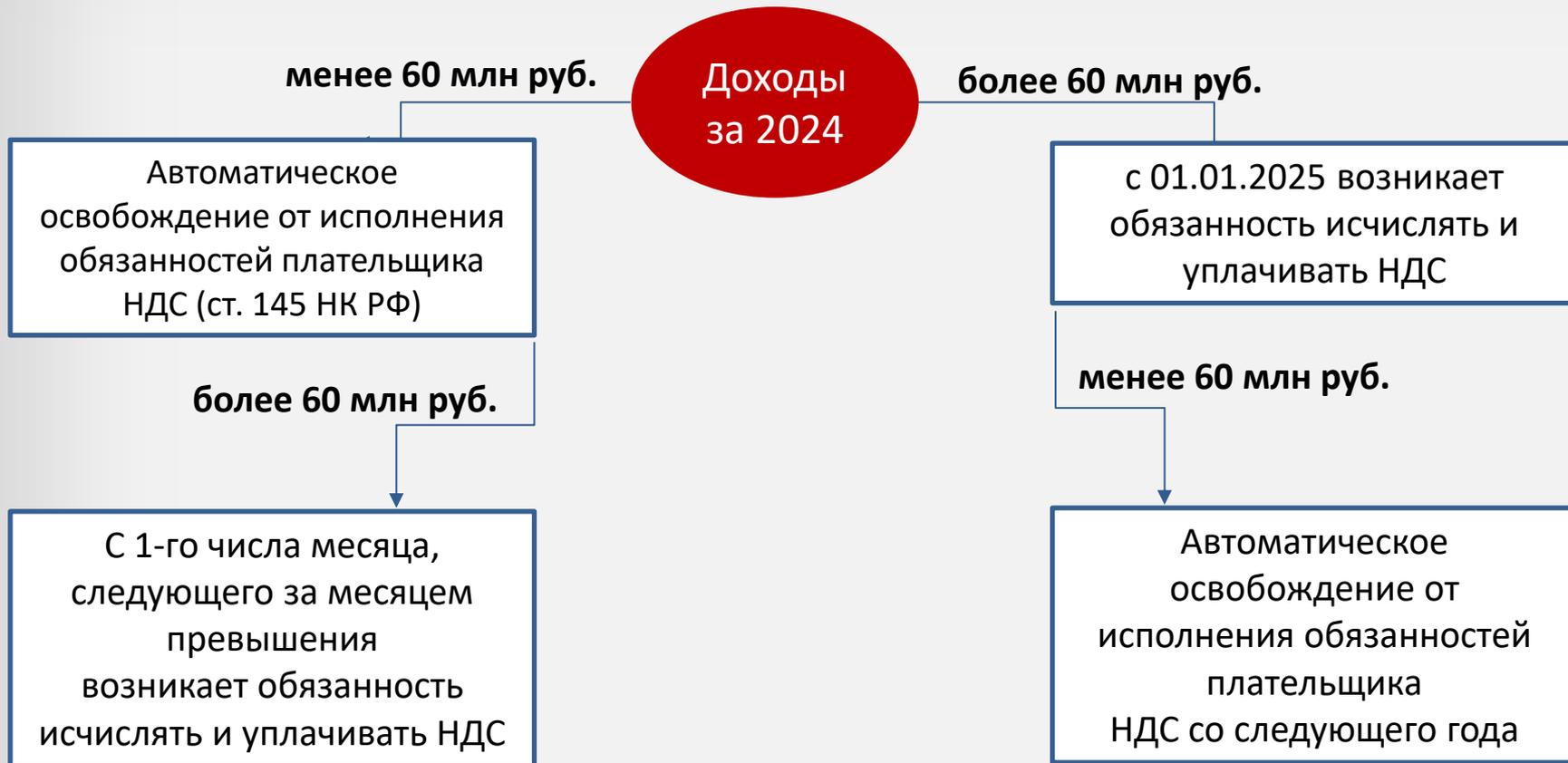
Законодательные изменения по НДС для УСН с 01.01.2025 года

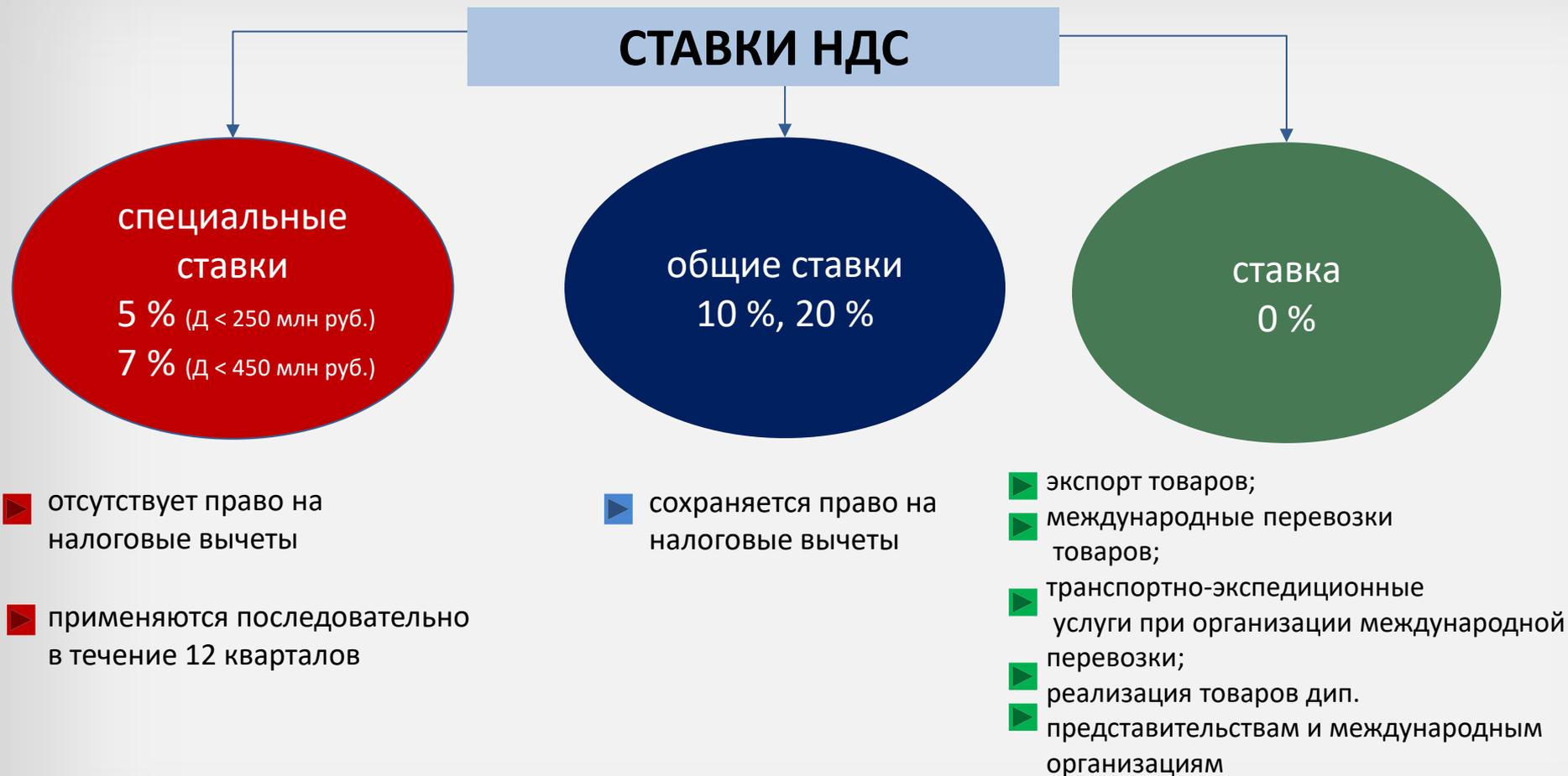
Главный государственный налоговый инспектор
отдела налогообложения юридических лиц
Дик Ольга Эрнстовна

Омск 2025



Налогоплательщики УСН признаются налогоплательщиками НДС







Операции, освобождаемые от обложения (необлагаемые) НДС

п. 1 ст. 149 НК РФ
(представление арендатором помещений в аренду на территории РФ иностранным лицам)

п. 2 ст. 149 НК РФ
(51 вид операций), в т.ч.:

- услуги общепита;
- услуги перевозки пассажиров.

п. 3 ст. 149 НК РФ
(46 видов операций), в т.ч.:

- реализация жилых домов, помещений;
- выдача займов.

Операции, освобождаемые от НДС в обязательном порядке

Операции, от льготы по которым плательщик может отказаться



Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.10.2024, начало действия 01.01.2025) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " ____ " _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от " ____ " _____ (1а)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Документ об отгрузке: наименование, № _____ от _____ (5а)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

№ п/п	Наименование товара (описание товаров, работ, оказываемых услуг), осуществляемых прав	Коэффициент товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), осуществляемых прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), осуществляемых прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер документа на товар или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях		
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение				
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13	14		
Всего к оплате (9)																				

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)



Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.10.2024, начало действия 01.01.2025)
«О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____
 Идентификационный номер и код причины постановки
 на учет налогоплательщика-покупателя _____
 Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата прихода на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, равная стоимости по корректировочному счету-фактуре (исключая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, равная сумме НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице и измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Итого																		

Руководитель организации
 или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
 или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись) _____ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации
 индивидуального предпринимателя _____



Приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ «Об утверждении формы НДС по НДС, порядка ее заполнения, а также формата представления НДС по НДС в электронной форме»

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты 1	Код строки 2	Налоговая база в рублях 3	Ставка налога 4	Сумма налога в рублях 5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010		20%	
	020		10%	
	021		7%	
	022		5%	
	030		20/120	
	031		16,67%	
	032		9,09%	
	033		7/107	
	034		5/105	
	040		10/110	
	041		18%	
	042		18/118	



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!