

Вопрос: С 01.01.2025 ИП, применяющий УСН и имеющий доход свыше 60 млн руб. в год, становится плательщиком НДС. Планируется применять стандартные налоговые ставки 10 и 20 процентов.

В настоящее время ИП закуплена большая партия товара и уплачен НДС при ввозе товаров на территорию РФ.

Большая часть этих товаров будет реализовываться после 01.01.2025. Возможно ли при реализации этих товаров принять к возмещению НДС, уплаченный в 2024 г. при ввозе товаров в РФ при прохождении таможенных процедур?

Если нет, то каким образом избежать двойного налогообложения? Ведь получится, что НДС с закупочной стоимости товара будет уплачен дважды: при прохождении таможенных процедур в 2024 г. и при продаже этого же товара в 2025 г.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 10 декабря 2024 г. N 03-07-11/124475

В связи с обращением, зарегистрированным в Минфине России 15 октября 2024 г., о применении индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, вычетов налога на добавленную стоимость, уплаченного по товарам, ввезенным на территорию Российской Федерации в 2024 году, в случае реализации таких товаров после 1 января 2025 года (далее соответственно - УСН, НДС), Департамент налоговой политики сообщает.

Согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее соответственно - Кодекс, Федеральный закон N 176-ФЗ) с 1 января 2025 года индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС.

В связи с этим НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), осуществляемым указанными индивидуальными предпринимателями с 1 января 2025 года, будет исчисляться ими в порядке, предусмотренном главой 21 "Налог на добавленную стоимость" Кодекса.

Так, на основании положений главы 21 Кодекса с 1 января 2025 года индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, будут исполнять обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой НДС, если за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, у указанных индивидуальных предпринимателей сумма доходов, определяемых в порядке, установленном Кодексом, превысит в совокупности 60 млн рублей.

Таким образом, с 1 января 2025 года указанными индивидуальными предпринимателями при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС в соответствии со статьей 146 Кодекса, могут применяться налоговые ставки в размере 0, 10 или 20 процентов, если ими решение о применении налоговой ставки в размере 5 или 7 процентов не будет принято.

Согласно части 9 статьи 8 Федерального закона N 176-ФЗ индивидуальные предприниматели, применявшие до 1 января 2025 года УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, суммы НДС по приобретенным (ввезенным) товарам (работам, услугам), которые до 1 января 2025 года не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении УСН, принимают к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса, если иное не предусмотрено частью 9.2 данной статьи.

Также частью 9.1 статьи 8 Федерального закона N 176-ФЗ предусмотрено, что индивидуальные предприниматели, применявшие до 1 января 2025 года УСН с объектом налогообложения в виде доходов, суммы НДС по приобретенным (ввезенным) до 1 января 2025 года товарам (работам, услугам), не использованным при применении УСН, принимают к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса, если иное не предусмотрено частью 9.2 данной статьи.

Учитывая изложенное, индивидуальный предприниматель, применявший до 1 января 2025 года УСН, имеет право принять к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса, суммы НДС, уплаченные им по ввезенным на территорию Российской Федерации товарам, которые до 1 января 2025 года не были использованы при применении УСН, при условии, что после 1 января 2025 года индивидуальный предприниматель будет применять УСН с исполнением обязанности налогоплательщика НДС и указанные товары будут использоваться для операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по налоговым ставкам в размере 10 или 20 процентов.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
Н.А.КУЗЬМИНА

10.12.2024