



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телефон: +7 (495) 913-55-55, телсфакс: +7 (495) 625-08-89  
minfin.gov.ru

26.05.2025 № 03-11-09/51466

На № СД-4-3/2674@ от 12.03.2025

ФНС России

В связи с указанным письмом Департамент налоговой политики рассмотрел позицию ФНС России по вопросу возможности учета в составе расходов при определении налоговой базы по упрощенной системе налогообложения расходов, предусмотренных подпунктом 8 пункта 1 статьи 346<sup>16</sup> Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщиками, применяющими УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, у которых возникла обязанность по исчислению и уплате суммы налога на добавленную стоимость (далее соответственно – УСН, Кодекс, НДС) и сообщает следующее.

Согласно положениям Кодекса с 01.01.2025 организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС.

В то же время указанным организациям и индивидуальным предпринимателям предоставляется освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 145 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Кодекса.

В случае если организации или индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не имеют оснований для освобождения от НДС, предусмотренного статьей 145 Кодекса, операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляемые с 01.01.2025 такими организациями и индивидуальными предпринимателями, облагаются НДС в общеустановленном порядке.

В связи с этим организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН с 01.01.2025, при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС в соответствии со статьей 146 Кодекса, могут применяться налоговые ставки в размере 0, 10 или 20 процентов, указанные в пунктах 1 - 3 статьи 164 Кодекса, если ими решение о применении норм пункта 8 статьи 164 Кодекса не принято. При этом данные организации и индивидуальные предприниматели вправе перейти на исчисление и уплату НДС по налоговым ставкам в размере 5 или 7 процентов, указанным в пункте 8 статьи 164 Кодекса, а также 0 процентов (в отношении операций, указанных в подпунктах 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 пункта 1 статьи 164 Кодекса).

Согласно подпунктам 3 и 8 пункта 2 статьи 170 Кодекса суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств и нематериальных активов, в частности, в случаях:

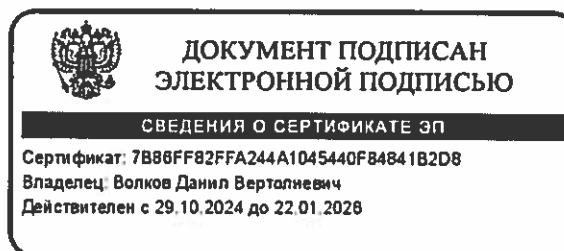
приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС;

приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав налогоплательщиками, применяющими УСН и исполняющими обязанности налогоплательщика, применяющего налоговые ставки, указанные в пункте 8 статьи 164 Кодекса, в случае использования этих товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налогообложение которых производится по налоговым ставкам, указанным в подпунктах 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7, 11 пункта 1 и пункте 8 статьи 164 Кодекса.

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с освобождением от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС, либо с исчислением НДС по налоговым ставкам в размере 5 и 7 процентов, суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) к вычету не принимают, а учитывают в стоимости этих товаров (работ, услуг).

Что касается организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и осуществляющих операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налогообложение которых НДС производится по налоговым ставкам в размере 0, 10 или 20 процентов, указанным в пунктах 1 – 3 статьи 164 Кодекса, то суммы НДС, предъявленные указанным организациям и индивидуальным предпринимателям при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются ими к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 Кодекса. При этом учитывая положения статьи 252 Кодекса, указанные суммы НДС, подлежащие вычету при исчислении общей суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, не могут включаться в состав расходов при применении УСН.

Директор Департамента



Д.В. Волков