

Вопрос: С 1 января 2025 г. организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, становятся плательщиками налога на добавленную стоимость. ООО с 01.01.2025 обязано исчислять и выставять документы с НДС, так как оборот за 2024 г. превышает 60 млн руб. Налогоплательщик самостоятельно выбирает ставку НДС.

Согласно действующим контрактам, где ООО является исполнителем услуг, заключенным в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), требуются разъяснения о правильности представления документов за декабрь 2024 г.

Согласно условию контракта исполнитель ежемесячно по окончании оказания услуг не позднее 5 рабочих дней формирует с использованием единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС), подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени исполнителя, и размещает в ЕИС документ о приемке, который должен содержать информацию, документы (при наличии), указанные в п. п. 1, 2 ч. 13 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Соответственно, документ о приемке за декабрь 2024 г. будет размещен в ЕИС 09.01.2025. Документ о приемке в ЕИС формируется со статусом "1" - документ о приемке (акт) и счет-фактура, строка 1 документа будет содержать указанный номер и дату 09.01.2025, ЕИС не позволяет указывать дату документа ранее даты ее размещения.

Таким образом, документы, которые должны быть датированы 31.12.2024, будут иметь дату 09.01.2025.

Не возникает ли у ООО таким образом обязанности размещения документов в ЕИС с выделением выбранной ставки НДС?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 20 ноября 2024 г. № 03-07-11/115196

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение, зарегистрированное в Минфине России 28 октября 2024 г., и по вопросу применения налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым до 1 января 2025 года организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, сообщает.

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 346.11 главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в редакции, действующей до 1 января 2025 года, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 Кодекса. Соответственно, операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляемые до 1 января 2025 года указанными организациями и индивидуальными предпринимателями, налогом на добавленную стоимость не облагаются.

На основании пункта 3 статьи 169 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Кодекса составлять счета-фактуры обязаны налогоплательщики налога на добавленную стоимость.

В связи с этим организации и индивидуальные предприниматели, не признаваемые до 1 января 2025 года налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при реализации товаров (работ,

услуг) счета-фактуры покупателям не выставляют.

Согласно подпункту 1 пункта 5 статьи 173 Кодекса в случае выставления лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога на добавленную стоимость указанная в этом счете-фактуре сумма налога на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет в полном объеме.

Учитывая изложенное, обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет возникает у продавца, не признаваемого до 1 января 2025 года налогоплательщиком налога на добавленную стоимость в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в случае выставления этим продавцом по реализуемым до 1 января 2025 года товарам (работам, услугам) счета-фактуры, в котором выделена сумма налога на добавленную стоимость.

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. № 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

20.11.2024
