

**Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 3 октября 2024 г. N 03-07-11/95799 О включении в налоговую базу по НДС сумм оплаты, полученных после 1 января 2025 г. индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, за товары (работы, услуги), реализованные этим индивидуальным предпринимателем до указанной даты**

**Вопрос:** С 1.01.2025 г. налогоплательщики УСН становятся налогоплательщиками НДС и должны платить данный налог, если у них нет освобождения в соответствии со [ст. 145 НК РФ](#). У налогоплательщиков, не имеющих освобождения от уплаты НДС по товарам (работам, услугам), реализованным в 2024 г., оплата может поступать в 2025 г. В связи с данным возникает вопрос:

1. Должен ли налогоплательщик НДС (применяющий УСН) включать в налогооблагаемую базу НДС оплату, поступающую после 1.01.2025 г., по товарам (работам, услугам), реализованным в 2024 г. (когда он не был налогоплательщиком НДС)?

**Ответ:** В связи с обращением о включении в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) сумм оплаты, полученных после 1 января 2025 года индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, за товары (работы, услуги), реализованные этим индивидуальным предпринимателем до указанной даты, Департамент налоговой политики сообщает.

Согласно положениям [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 - Федеральный закон N 176-ФЗ) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, признаются налогоплательщиками НДС с 1 января 2025 года.

Согласно [пункту 3 статьи 346<sup>11</sup>](#) Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действующей до 1 января 2025 года (далее - Кодекс), индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы НДС, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также НДС, уплачиваемого в соответствии со [статьями 161 и 174<sup>1</sup>](#) Кодекса. Поэтому операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляемые указанным индивидуальным предпринимателем до 1 января 2025 года, НДС не облагаются.

В этой связи включать в налоговую базу по НДС суммы оплаты, полученные индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему, после 1 января 2025 года за товары (работы, услуги), реализованные им в период до 1 января 2025 года, оснований не имеется.

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