



ДОКЛАД
«Особенности применения упрощенной
системы налогообложения в 2025 году»

начальника отдела налогообложения юридических лиц
УФНС России по Московской области
Пыркина Виталия Александровича

Изменения налогового законодательства в 2025 году

С 01.01.2025 в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) вносятся изменения по следующим налогам:

- ❑ **Налог на добавленную стоимость** (далее – НДС). Расширен перечень налогоплательщиков;
- ❑ **Налог на доходы физических лиц**. Вводится прогрессивная шкала налогообложения и дополняется перечень условий для применения налогового вычета;
- ❑ **Налог на прибыль организаций**. Увеличивается основная ставка налога, вводится новый федеральный налоговый вычет и повышающие коэффициенты к понесенным расходам;
- ❑ **Упрощенная система налогообложения** (далее – УСН). Увеличены пороги для применения специального налогового режима.
- ❑ Вводится новый **туристический налог** и другие изменения.

(Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»)

Освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС

С 01.01.2025 налогоплательщики, применяющие УСН (юридические лица и индивидуальные предприниматели (далее – ИП)), признаются налогоплательщиками НДС с учетом следующих особенностей:

- ❑ На освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС имеют право плательщики УСН, если их **доходы не превысили 60 млн рублей**, за исключением уплаты НДС как налогового агента и уплаты налога при ввозе товара в РФ.
- ❑ Для ИП, применяющих одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, размер полученного дохода определяется по обоим указанным налоговым режимам с учетом фактически полученных доходов. При определении размера доходов не учитывается доход в виде курсовой разницы и субсидий.
- ❑ У вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных ИП, применяющих УСН, не возникает обязанности по исчислению и уплате НДС в бюджет с даты постановки их на учет в налоговом органе.
- ❑ При переходе на УСН с применением освобождения от НДС суммы налога, принятые к вычету, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанный режим.
- ❑ Организация или ИП, применяющие специальные налоговые ставки (пункт 8 статьи 164 НК РФ), выставленные суммы налога к вычету не принимают.

(статья 145 НК РФ,

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»)

Объект налогообложения и налоговая база

Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав.

Налоговой базой по НДС является стоимость реализованных товаров, работ, услуг, то есть НДС исчисляется путем умножения цены реализации на ставку НДС.

Организация или ИП, применяющие специальные налоговые ставки (пункте 8 статьи 164 НК РФ), не вправе применять порядок определения налоговой базы как разница между ценой реализации и ценой приобретения при реализации:

- имущества;
- сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц;
- приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством РФ, автомобилей и мотоциклов;
- автомобилей и мотоциклов, приобретенных налогоплательщиком для перепродажи.

(статья 154 НК РФ,
Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»)

Налоговые ставки

Начиная с 1 января 2025 года организации и ИП, применяющие УСН, в случае превышения доходов в 60 млн. руб. вправе производить налогообложение операций по одной из налоговых ставок НДС:

от **60** до **250** млн. рублей

5 %

от **250** до **450** млн. рублей

7 %

Условия не установлены

20%, 10%, 0%

Организация или ИП обязаны применять налоговую ставку, предусмотренную пунктом 8 статьи 164 НК РФ, в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, при соблюдении условий, установленных НК РФ.

(статья 164 НК РФ,
Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»)

Налоговые ставки

Налогоплательщики УСН, применяющие специальные налоговые ставки (пункт 8 статьи 164 НК РФ), имеют право на применение ставки НДС в размере 0% только по отдельным операциям. К ним, в частности, относятся:

- экспорт товаров (в том числе в ЕАЭС);
- международные перевозки товаров;
- транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки;
- реализация товаров дипломатическим представительствам и международным организациям.

Ставки, установленные пунктом 8 статьи 164 НК РФ, не применяются:

- при ввозе товаров на территорию РФ, в том числе из стран ЕАЭС;
- при исчислении НДС налогоплательщиком УСН-покупателем в качестве налогового агента.

В ряде случаев налогоплательщики применяют расчетные ставки НДС. Установлены следующие расчетные ставки НДС: 5/105; 7/107, 10/110, 20/120, например, при получении авансов и уплате налога в качестве налогового агента.

(статья 164 НК РФ,
Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»)

Момент определения налоговой базы

Согласно общему правилу применения НДС, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки** (передачи) товаров (работ, услуг), то есть дата первого составленного первичного документа на имя покупателя или перевозчика;
- день оплаты** (аванс) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), то есть дата получения аванса в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

(статья 167 НК РФ)

Налоговая отчетность

Счет-фактура — это специальный документ, который предназначен для учета НДС.

При отгрузке товаров (работ, услуг) налогоплательщик УСН обязан выставить покупателю счет-фактуру. Счет-фактура выставляется в двух экземплярах **в течение пяти календарных дней с даты отгрузки товаров**, выполнения работ, оказания услуг, а также при получении авансов в счет этой отгрузки. Для покупателя счет-фактура является основанием для применения налоговых вычетов по НДС.

Выставленные налогоплательщиком УСН счета-фактуры необходимо зарегистрировать в книге продаж и книге покупок.

Книга продаж — это документ, в котором регистрируются все счета-фактуры, выставленные в текущем квартале.

Книга покупок — это документ, предназначенный для регистрации в ней счетов-фактур, полученных от продавцов (поставщиков) товаров (работ, услуг).

(статья 169 НК РФ,
Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 137)

Восстановление НДС

При изменении режима налогообложения НДС налогоплательщик УСН обязан восстановить ранее принятый к вычету «входной» НДС, а именно:

- ❑ в случае перехода со ставки НДС в размере 20% (10%) на специальные ставки НДС 5% (7%);
- ❑ в случае перехода с начала очередного года со ставки НДС в размере 20% (10%) на освобождение от НДС, если доход за истекший календарный год составил менее 60 млн рублей.

(статья 170 НК РФ,
Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»)

Налоговой вычет

Организация или ИП, применяющие налоговую ставку, предусмотренную пунктом 8 статьи 164 НК РФ, вправе уменьшить исчисленный налог на сумму налогового вычета в следующих случаях:

- при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
- при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.

Право на вычет «входного» НДС у налогоплательщика УСН, применяющего специальную ставку (пункт 8 статьи 164 НК РФ) или освобожденного от уплаты НДС, отсутствует, сумма учитывается в расходах для УСН.

(статьи 171, 172 НК РФ,

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»)

Порядок и сроки уплаты НДС

Общая сумма НДС исчисляется и уплачивается в бюджет по итогам налогового периода (квартала).

Эта сумма определяется путем сложения всех сумм НДС, исчисленных по всем отгрузкам, авансам а также восстановленными сумма НДС за текущий квартал, полученный результат уменьшается на суммы НДС, подлежащую вычету. Полученная разница подлежит уплате в бюджет.

Декларация по НДС представляется в электронном виде по ТКС через оператора ЭДО. Срок представления декларации по НДС — **не позднее 25 числа месяца**, следующего за истекшим кварталом.

НДС уплачивается равными долями в течение трех месяцев **до 28 числа** каждого месяца, следующего за истекшим кварталом.

(статьи 173, 174 НК РФ)

Упрощенная система налогообложения

С 1 января 2025 года для применения упрощенной системы налогообложения установлены следующие условия:

Размер доходов для перехода на УСН	337,5 млн. рублей		
Размер остаточной стоимости основных средств	200 млн. рублей		
Размер доходов для применения УСН	450 млн. рублей		
Размер среднесписочной численности сотрудников	130 человек		
Единая ставка налогообложения	0 % для вновь зарегистрированных ИП	6 % объект «доходы»	15 % объект «доходы минус расходы»

(Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»)

Особенности распределения налогового бремени



УСН

Общий режим

до 01.01.2025

Налог не исчисляется

150 руб. 30 руб. 8 руб. 22 руб. 200 руб. 40 руб. 38 руб. 2 руб.

Реализация

Налог

Налоговый вычет

Налог к уплате

Реализация

Налог

Налоговый вычет

Налог к уплате

Реализация

Налог

Налоговый вычет

Налог к уплате

после 01.01.2025

50 руб. 10 руб. 8 руб. 2 руб.

50 руб. 2,5 руб. 2,5 руб.

150 руб. 30 руб. 20,5 руб. 9,5 руб. 200 руб. 40 руб. 38 руб. 2 руб.

Методические рекомендации ФНС России

Актуальная информация о порядке исчисления и уплаты НДС с 01.01.2025 налогоплательщиками, применяющими УСН размещена на интернет-сайте ФНС России www.nalog.gov.ru. в виде «Методические рекомендации по НДС для УСН».



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**



Спасибо за внимание!