

# Признание УСН – налогоплательщиков плательщиками НДС с 2025 года



**Болонкина Наталья Петровна**

# УСН 2024

Критерии	Лимиты и ставки по УСН				Потеря права применять УСН с начала квартала в котором превышены лимиты
	Стандартные ставки УСН		Повышенные ставки УСН		
	«Доходы» (6%)	Доходы-расходы (15%)	Доходы (8%)	Доходы – расходы (20%)	
Доходы за год	Не более 199,35 млн. руб. (150 млн. руб. x 1,329) с учетом индексации		От 199,35 до 265,8 млн. руб. (от 150 млн. руб до 200 млн . руб.) x 1,329 с учетом индексации		Свыше 265,8 млн. руб. (200 млн. руб. x 1,329) с учетом индексации
Средняя численность работников	Не более 100 чел.		От 101 до 130 человек		Более 130 человек
Остаточная стоимость ОС	Не более 150 млн. руб.				Более 150 млн. руб.

# Условия перехода на УСН

<b>Организации</b>	<b>Индивидуальные предприниматели</b>
Уведомление о переходе на УСН Стоимости основных средств Средняя численность Виды деятельности разрешены для УСН	Уведомление о переходе на УСН Стоимости основных средств Средняя численность Виды деятельности разрешены для УСН
<b>ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ</b>	
Доля участия учредителей (не более 25%)	
Отсутствие филиалов	
Предельный размер дохода за 9 месяцев предыдущего года	

# **Налоговая реформа 2025**

**Федеральный закон от 12.07.2024 № 176 – ФЗ,  
посвященный налоговой реформе 2025 года.**

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

Показатели	Лимит для перехода на УСН с 2024 года	Лимит для перехода на УСН с 2025 года
Доход за 9 месяцев предшествующего года не превышает	149,51 млн. руб. (112,5 млн. руб. x 1,329 (коэффициент дефлятор в 2024 году) <b>За 9 месяцев 2024 году уже применяется 337,5 млн. руб.</b>	337,5 млн. руб., умноженные на коэффициент-дефлятор
Остаточная стоимость ОС по состоянию на 01 октября предшествующего года (п. 1 ст. 346.13 НК РФ)	150 млн. руб.	200 млн. руб., умноженные на коэффициент - дефлятор
Средняя численность сотрудников за предшествующий год	100 человек	130 человек

# Ставки налога УСН

**2024**

**2025**

**Базовые  
ставки**

**Повышенные  
ставки**

**Базовые  
ставки**

**6%  
«Доходы»**

**8%  
«Доходы»**

**6%  
«Доходы»**

**15%  
«Доходы-  
Расходы»**

**20%  
«Доходы-  
Расходы»**

**15%  
«Доходы-  
Расходы»**

# Как проверить лимиты

По состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря

**1) Посчитать доходы нарастающим итогом с начала года**

(ст. 346.15, подп. 1,3 ст. 346.25 НК РФ)

**2) Определить остаточную стоимость ОС по правилам бухучета**

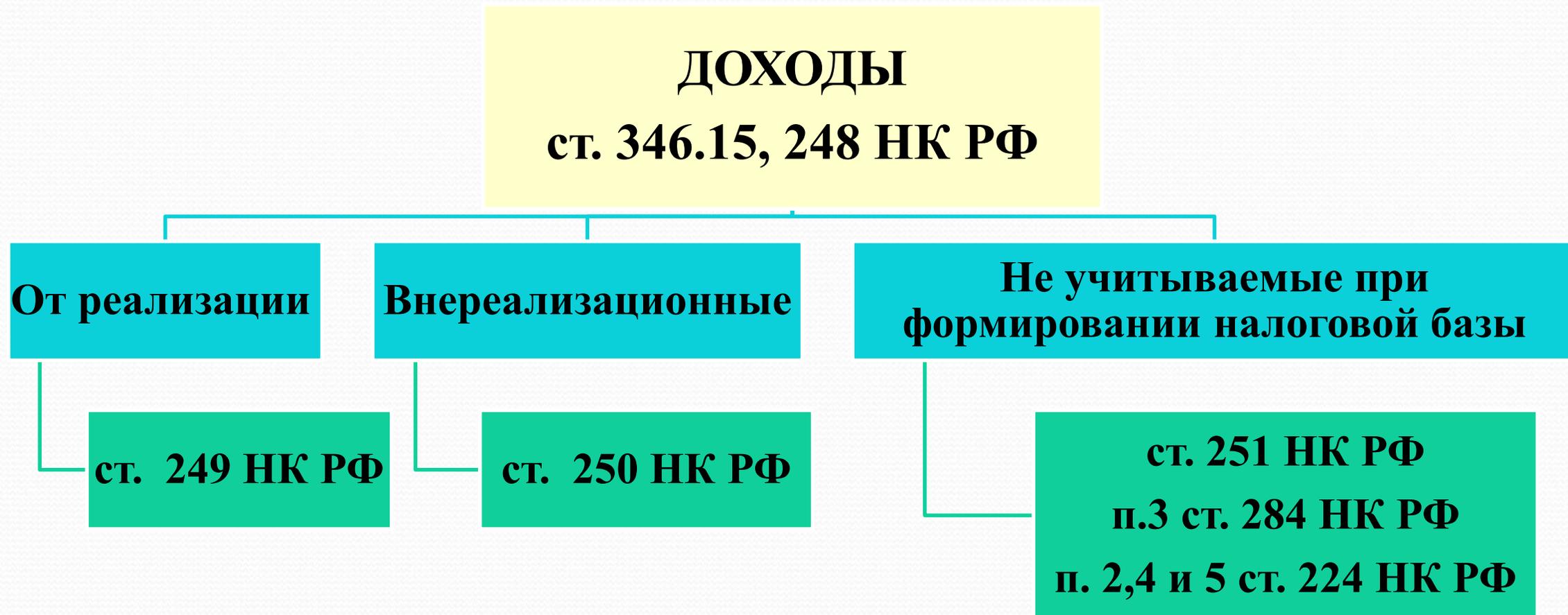
**3) Определить среднюю численность работников (!) не путать со среднесписочной численностью**

(приказ Росстата от 22.12.2023 № 678)

$$\begin{aligned} & \text{Средняя численность за месяц} = \text{Среднесписочная численность работников за месяц} + \text{Средняя численность внешних совместителей за месяц} + \text{Средняя численность физлиц по ГПД за месяц} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{Средняя численность за год (I квартал, полугодие или 9 месяцев)} = \frac{\text{Сумма средней численности за каждый месяц этого периода}}{\text{Количество месяцев в периоде}} \end{aligned}$$

# Порядок определения доходов при УСН



# Как проверить лимиты

## Что включается в лимит доходов по УСН (ст. 346.15, 346.17 НК РФ)

- Учет доходов при УСН ведут кассовым методом;
- Доходы от реализации и внереализационные доходы (проценты, аренда, страховое возмещение, субсидии (за исключением целевого финансирования) в соответствии п.п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ ;
- Проценты по депозиту у ИП:
- *Договор заключен как ИП, проценты включаются в базу УСН;*
- *Договор заключен как физлицо, проценты не включаются в базу УСН, облагается НДФЛ (ст. 214.2 НК РФ)*
- Авансы которые поступили после перехода на УСН, а налог на прибыль (метод начисления);
- Вознаграждение посредников;
- Комитенты и принципалы (Заказчик) – всю выручку от реализации, не уменьшая на суммы вознаграждений.

# Как проверить лимиты

## Что не включается в лимит доходов по УСН (ст. 346.15, 346.17 НК РФ)

- Доходы были учтены по налогу на прибыль, а получены при УСН;
- Доходы, указанные в ст. 251 НК РФ (имущество в виде залога, задатка, взнос в УК, целевое финансирование и т.д.);
- Полученные дивиденды (т.к. у организаций облагаются налогом на прибыль, у ИП – НДФЛ);
- Плата за коммуналку, которая поступает от собственников жильцов для перевода ресурсоснабжающим организациям;
- Доходы от деятельности, облагаемой ПСН (п. 8 ст. 346.18 НК РФ);
- Проценты по государственным (муниципальным) ценным бумагам;
- Доходы ИП, которые облагаются НДФЛ по ставке 9%, 35%;
- Поступления, которые по своей сути не являются доходами.

# Как считать доходы для сравнения с лимитом

<b>Налогоплательщики</b>	<b>Показатели</b>
<b>Действующие упрощенцы</b>	<b>Доход за прошлый год</b>
<b>Переходящие на УСН: ИП Организации</b>	<b>Доход за прошлый год: ИП – НДФЛ или ЕСХН Организации – налог на прибыль или ЕСХН</b>
<b>ИП совмещает ПСН</b>	<b>Доходы по обоим режимам</b>
<b>ИП совмещает ОСНО и ПСН ИП совмещает ЕСХ и ПСН</b>	<b>Доходы по обоим режимам</b>

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

По новым правилам для перехода на УСН с 2025 года **ИЗ ДОХОДОВ ИСКЛЮЧЕНЫ:**

- положительная курсовая разница (указанная в п. 11 часть 2 ст. 250 НК РФ);
- доходы в виде субсидий (п. 4.1 ст. 270 НК РФ) от передачи имущества в госсобственность.

Помимо этого, при определении **лимитов по основным средствам** не надо учитывать стоимость российского высокотехнологичного оборудования, перечень которого утверждается Правительством.

**ВАЖНО!** Применять УСН смогут компании и ИП, которые «слетели» со спецрежима в 2024 году из – за превышения лимита. При условии, что сумма дохода не превысила установленный лимит – 337,5 млн. руб. по итогам 9 месяцев 2024 года.

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025



# Налоговая реформа 2025

## Статья 145 НК РФ пункт 1

Организации и ИП ....освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика ....при соблюдении одного из следующих условий:

за календарный год, **предшествующий календарному году**, начиная с которого организация или индивидуальный предприниматель **переходит на упрощенную систему налогообложения**, у указанных организации или индивидуального предпринимателя сумма доходов, определяемых в порядке, установленном главой 23, 25 или 26.1 настоящего Кодекса, **не превысила в совокупности 60 миллионов рублей**;

**за предшествующий налоговый период по налогу**, уплачиваемому в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, у указанных организации или индивидуального предпринимателя сумма доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, **не превысила в совокупности 60 миллионов рублей**.

**Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель**, применяющие упрощенную систему налогообложения, **освобождаются** от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

**Освобождение  
от НДС  
(п. 1 ст. 145 НК  
РФ)**

**Компания (ИП) переходит  
на УСН с 01.01.2025 и доход  
(ОСНО, ЕСХН) за  
прошлый год не превысил  
60 млн. руб.**

**Компания (ИП)  
регистрируется в 2025  
году и сразу переходит на  
УСН .**

**Компания (ИП) применяла УСН в 2024  
и продолжает применять его в 2025,  
доход УСН (с учетом дохода ПСН)  
не превысил 60 млн. руб.**

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025



Пункт 2 статьи 145 НК РФ содержит ограничение.

На освобождение от НДС не вправе рассчитывать компании и ИП, которые в течение трех предыдущих календарных месяцев реализовывали подакцизные товары.

С января 2025 года это ограничение не распространяется на упрощенцев. То есть если **налогоплательщик на УСН продает подакцизную продукцию**, при соблюдении лимита доходов (!) он может получить **освобождение от НДС**.

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

[О ФНС России](#)

[Деятельность](#)

[Сервисы и госуслуги](#)

[Документы](#)

Если лимит в 60 миллионов рублей превышен, то дается право выбора ставки НДС. Можно выбрать либо применение общего порядка исчисления и уплаты НДС- ставки 20% (10%) с правом применения вычетов, либо применение пониженных ставок. В этом случае ставка НДС составляет 5% (доходы до 250 миллионов рублей) или 7% (доходы до 450 миллионов рублей). Однако при применении пониженных ставок нет права на вычеты по НДС, а входящий НДС можно будет включать в расходы (объект «доходы минус расходы»).

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

Доход за предыдущий год, млн. руб.	Возможные ставки НДС/освобождение для УСН с 2025 года					
	Освобождение	5%	7 %	20 %	10 %	0 %
Не более 60	+	—	—	+	+	+
От 60 до 250	—	+	—	+	+	+
От 250 до 450	—	—	+	+	+	+

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

## Выгода ставки НДС на УСН в зависимости от доли входного НДС

Доля входного НДС	Ставка НДС		
	5 %	7%	20%
До 65%	Более выгодно	Менее выгодно	Невыгодно
65 – 75%	Более выгодно	Невыгодно	Менее выгодно
Свыше 75 %	Менее выгодно	Невыгодно	Более выгодно

**ВНИМАНИЕ!!!** Выбрав пониженные ставки НДС (5% и 7%), обязаны применять в течение **12 кварталов подряд** (это 3 года), если не утрачивается право на них

<b>5%</b>	<b>7%</b>	<b>20%</b>
5 714 руб. (120 000 x5%:105%)	7 850 руб. (120 000 x7%:107%)	20 000 руб. (120 000 x20%:120%)

Сумма покупок	Сумма входного НДС при НДС 20%	Доля вычетов при НДС 20%	Сумма НДС по ставке 20%	Экономия (+)/потери (-) при ставке 20%	
				По сравнению со ставкой 5%	По сравнению со ставкой 7%
90 000 руб.	15 000 руб. (90 000 Р × 20% : 120%)	75% (15 000 Р : 20 000 Р × 100%)	5000 руб. (20 000 – 15 000)	+ 714 руб. (5714 – 5000)	+ 2850 руб. (7850 – 5000)
78 000 руб.	13 000 руб. (78 000 Р × 20% : 120%)	65% (13 000 Р : 20 000Р × 100%)	7000 руб. (20 000 – 13 000)	– 1286 руб. (5714 – 7000)	+ 850 руб. (7850 – 7000)
66 000 руб.	11 000 руб. (66 000 Р × 20% : 120%)	55% (11 000 Р : 20 000 Р × 100%)	9000 руб. (20 000 – 11 000)	– 3286 руб. (5714 – 9000)	– 1150 руб. (7850 – 9000)

# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

- ! Льготные ставки НДС 5 % и 7% не применяются:**
- при исполнении обязанностей налогового агента по НДС
  - при импорте товаров в РФ;
  - при выставлении счет – фактуры с выделенной суммой налога, в т.ч. полученного аванса;
  - при осуществлении операций, облагаемых по ставке 0%.

# Счета – фактуры при УСН с 01.01.2025

С пометкой «Без НДС»  
(освобождение ст. 145 НК РФ)

Счет – фактура с НДС  
(5%, 7%, 10%, 20%,)

Здравствуйтесь!

Федеральный закон уже принят: № 176-ФЗ от 12.07.2024. С 2025 года, при названных условиях, компания сможет применять освобождение по НДС по статье 145 НК РФ. По общему правилу организации (ИП), которые применяют освобождение от уплаты НДС по статье 145 НК РФ, счета-фактуры выставляют с надписью «Без НДС» (п.5 ст.168 НК РФ).

Такие счета-фактуры регистрируются в книге продаж.

21:25



# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

## Авансовый НДС у упрощенца

При получении аванса продавец (налогоплательщик – УСН) должен исчислить и уплатить НДС, применив одну из ставок 5/105, 7/107 и выставить счет – фактуру (подп. 2 п. 1 ст. 167, п. 3 ст. 168 НК РФ) .

**ВАЖНО!** НДС предъявленный плательщиком по пониженной ставке 5% или 7%, покупатель принимает к вычету в общем порядке (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ) .

Упрощенец – продавец при отгрузке товаров (работ, услуг) может принять к вычету уплаченный им с аванса НДС (Зачет ранее полученного аванса при реализации) (п.8 ст. 171 НК РФ, п. 6 ст. 172 НК РФ).

Уплаченный с полученного аванса НДС также можно принять к вычету:

- в случае изменения или расторжения договора и возврата аванса;
- при возврате товаров покупателем (отказа от работ, услуг) (п. 5 ст. 171 НК РФ).

# Налоговая реформа 2025

Ставка НДС для УСН	Доход фирмы на УСН за прошедший год	Условия вычета	Отчетность
Без НДС	Ниже 60 млн. руб.	НДС не платят, нет вычета НДС	Счет – фактуру выставляют с пометкой «Без налога (НДС)» Вести книгу – продаж Декларация не представляется
5%	От 60 млн. руб. до 250 млн. руб.	<b>вычет по НДС не применяется;</b> входной НДС можно учесть в расходах, с объектом «доходы минус расходы»	нужно выставлять счета-фактуры; вести книги покупок и продаж; сдавать декларации по НДС
7%	От 250 млн. руб. до 450 млн. руб.	<b>вычет по НДС не применяется;</b> входной НДС можно учесть в расходах, с объектом «доходы минус расходы»	нужно выставлять счета-фактуры; вести книги покупок и продаж; сдавать декларации по НДС
<b>20%</b> (10% для отдельных товаров)	любой доход до 450 млн. рублей на УСН	<b>вычет по НДС применяется</b>	нужно выставлять счета-фактуры; вести книги покупок и продаж; сдавать декларации по НДС

## НДС сверху – налог прибавляется к цене товара

НДС сверху по ставке

кроме того, НДС по ставке

плюс НДС по ставке

## НДС в том числе – налог входит в цену товара

Включая НДС по ставке

В том числе НДС по ставке

С учетом НДС по ставке

## «Без НДС» - не облагается налогом

Не является объектом налогообложения

Освобождение от НДС (ст. 145. 145.1 НК РФ)

Операция попадает под льготы (ст. 149 НК РФ)

**НДС сверху –  
налог  
прибавляется  
к цене товара**

Цена товара = стоимость  
товара без НДС  $\times 120/100$

НДС = стоимость товара без  
НДС  $\times 20/100$

**НДС в том  
числе – налог  
входит в цену  
товара**

Цена товара =  
сумма с НДС  $/(120 \times 100)$

НДС = стоимость с  
учетом НДС  $/120 \times 20$

**«Без НДС» - не  
облагается  
налогом**

НДС в цене  
договора  
выделять не  
нужно

# Бухучет НДС, если организация применяет общие ставки НДС

## Проводки для учета «входящего» НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Товары поставлены на учет по стоимости без НДС	41, 10, 20,25,26,44	60, 76
Начислена сумма «входящего» НДС	19	60/76

## Проводки для учета НДС при реализации

Отражена выручка от продажи товаров	62, 76	90.01
Начислен НДС с продажи	90.03	68. НДС

## Проводка для вычета

НДС со стоимости приобретенных ТМЦ предъявлен к вычету	68.НДС	19
--	--------	----

# Бухучет НДС, если организация применяет ставки НДС 5% или 7%

## Проводки для учета «входящего» НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Сумма НДС включена в стоимость товаров (ОС, работ, услуг)	41, 10, 20,25,26,44	19

НДС, который не праве принять к вычету включается в стоимость приобретенных товаров (пп.8 п. 2 ст. 170 НК РФ)

## Проводки для учета НДС при реализации

Отражена выручка от продажи товаров	62, 76	90.01
Начислен НДС с продажи	90.03	68. НДС

**Вычет НДС не применяется**

# Переход с ОСН на УСН

**НДС 5% (7%)**

**НДС необходимо  
восстановить в  
первом налоговом  
периоде (1 квартал  
2025 года)**

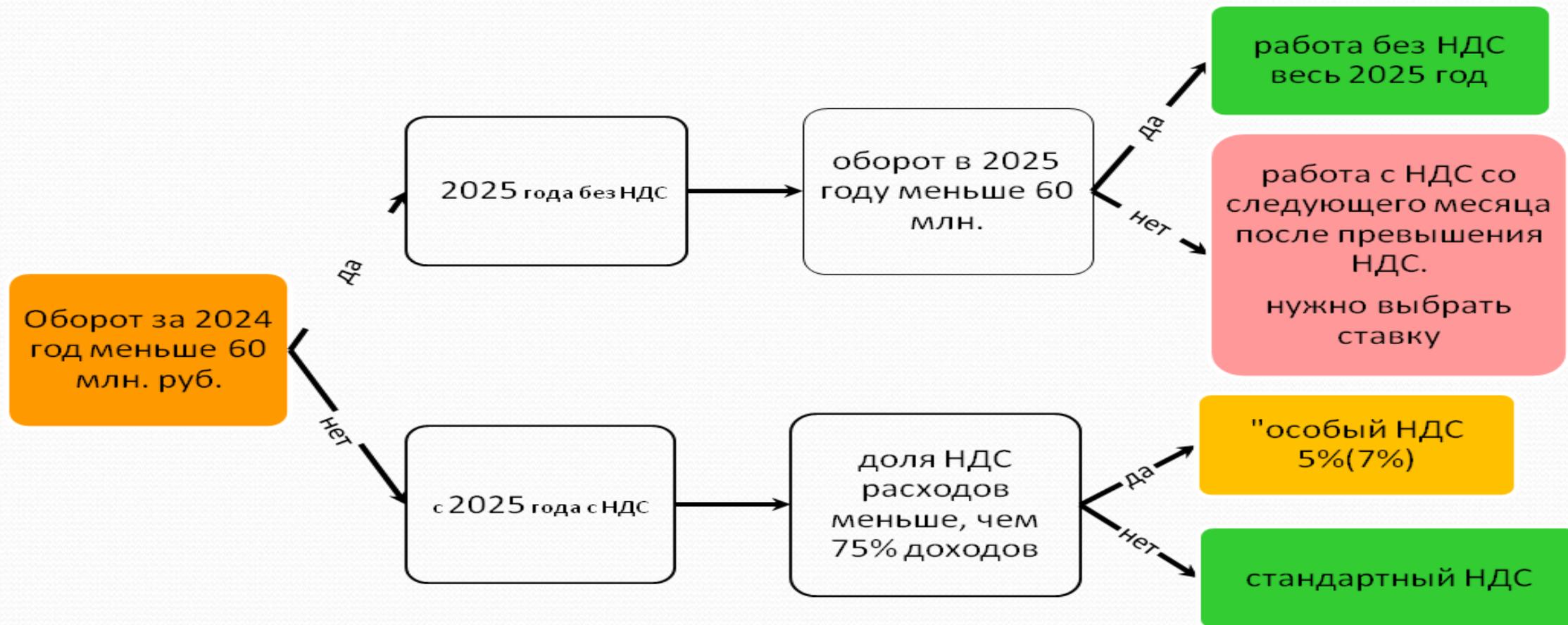
**Освобождение от  
НДС**

**НДС необходимо  
восстановить по  
итогам 4 квартала  
2024 года**

**НДС 20%  
(10%)**

**НДС  
не восстанавливается**

## Блок-схема, показывающая принцип начала работы с НДС



# НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

Что меняется	Как в 2024 году	Как с 2025 года
Лимит доходов организаций за 9 месяцев прошлого года для перехода на УСН	149,51 млн. руб. (112,5 млн. руб. x 1,329)	337,5 млн. руб.
Лимит доходов для применения УСН	265,8 млн. руб. (200 млн. руб. x 1,329)	450 млн. руб.
Предельная остаточная стоимость ОС	150 млн. руб.	200 млн. руб.
Лимит средней численности работников	100 человек (базовые ставки) 130 человек (повышенные ставки)	130 человек
Повышенные ставки по УСН	Доходы выше 199,35 млн. руб. или Средняя численность больше 100 человек, но не более 130 человек	Не применяются. Применяются базовые ставки по УСН 6% и 15%. Регионы могут снижать.
Обязанности по НДС	Компании и ИП на УСН не признаются плательщиками НДС	УСН-щики при доходах свыше 60 млн. – плательщики НДС, но можно выбрать пониженную ставку 5% или 7%

**Спасибо за внимание!**