

Вебинар с экспертом

Актуальные вопросы применения УСН

Солодимова Татьяна Юрьевна

Доцент кафедры налогов и налогообложения,
кандидат экономических наук, референт
государственной гражданской службы
Российской Федерации 1 класса



Глава 26.2 НК РФ

Налогоплательщиками признаются **организации и ИП**, перешедшие на УСН и применяющие ее в соответствии с главой 26.2 НК РФ

Переход – добровольный!

Обратите внимание!



**Упрощенная
система
налогообложения**



**Патентная
система
налогообложения**

с 01.01.2025

**Плательщики УСН – плательщики НДС:
(ст. 145 НК РФ)**

Особый порядок:

- **5%** - при доходах от **60 млн руб. до 250 млн руб.;**
- **7%** - при доходах от **250 млн руб. до 450 млн руб.**

При этом - право на вычет **отсутствует.**

(размер доходов определяется с учетом Кд)

Общий порядок - в полном соответствии с гл. 21 НК РФ

Ставки 20%, 10%, 0%, расчетные ставки и **право на вычеты**

Обратите внимание!

Пониженные ставки НДС 5% или 7% применяются **непрерывно
в течение **12 кварталов.****

Перейти на **общие ставки – только при утрате права на них.**

С общей ставки (20%) можно перейти на 5% (7%) с любого квартала.

с 01.01.2025

Освобождаются от уплаты НДС:

- налогоплательщики, доходы которых не превысили **60 млн руб.** (в т. ч. и за предыдущий налоговый период)
- вновь созданные организации или зарегистрированные индивидуальные предприниматели

Обратите внимание!

С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором превышено допустимое значение полученного дохода (60 млн руб.) освобождение от НДС не применяется

Приказ ФНС России от 21.10.2024 N ЕД-7-3/879@ "Об утверждении форм и форматов представления в электронной форме уведомлений, предусмотренных статьями 145, 145.1 и 246.1 НК РФ"

The image displays three overlapping forms for tax notifications in electronic form. The forms are titled "Формы уведомления" (Forms of notification) and are used for reporting on the implementation of tax measures.

The first form (left) is for the notification of the implementation of tax measures (Article 145.1 of the Tax Code of the Russian Federation). It includes fields for the taxpayer's name, INN, KPP, and page number. It also contains a table for reporting on the implementation of tax measures, with columns for the type of measure, the amount of tax, and the amount of tax paid.

The second form (middle) is for the notification of the implementation of tax measures (Article 145 of the Tax Code of the Russian Federation). It includes fields for the taxpayer's name, INN, KPP, and page number. It also contains a table for reporting on the implementation of tax measures, with columns for the type of measure, the amount of tax, and the amount of tax paid.

The third form (right) is for the notification of the implementation of tax measures (Article 246.1 of the Tax Code of the Russian Federation). It includes fields for the taxpayer's name, INN, KPP, and page number. It also contains a table for reporting on the implementation of tax measures, with columns for the type of measure, the amount of tax, and the amount of tax paid.

Сроки представления уведомления для перехода на УСН:

1. Для действующих плательщиков - не позднее **31 декабря** календарного года, предшествующего году перехода на УСН
2. Для вновь созданных организаций или зарегистрированных ИП - не позднее **30 кал. дней** с даты постановки на учет в НО

Не вправе применять УСН плательщики, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки

Условия перехода на УСН для организаций:

1. за 9 мес. сумма всех доходов, учитываемая при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (без учета доходов в виде положительной курсовой разницы и доходов в виде субсидий при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав), не превысили **337,5 млн руб. с учетом Кд**, установленный на календарный год, **предшествующий календарному году** перехода организации на УСН.
2. остаточная стоимость основных средств, определяемая по правилам бухгалтерского учета на 1 октября, не превысила **200 млн руб. (с учетом Кд)**

Условия перехода на УСН для ИП гл.26.2 НК РФ не предусмотрены!

Не вправе применять УСН (п.3 ст. 346.12 НК РФ):

- организации, **имеющие филиалы**; банки; страховщики; НПФ; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды
- организации и ИП, **производящие подакцизные товары**, (за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина, включая российское шампанское, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства), а также осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации, осуществляющие деятельность по проведению **азартных игр**
- организации, являющие **участниками СоРП**
- налогоплательщики **перешедшие на ЕСХН**
- организации, в которых доля участия других организаций составляет **более 25%...**



Не вправе применять УСН (п.3 ст. 346.12 НК РФ):

- организации и ИП, **средняя численность работников за налоговый (отчетный) период, превышает 100 чел. за искл...**
(с **01.01.2025 – 130** чел.)

- организации, у которых **остаточная стоимость основных средств, определяемая по правилам бухучета, превышает 150 млн руб.**

(с **01.01.2025 – 200 млн руб.**, при этом не учитывается стоимость *российского высокотехнологичного оборудования, перечень которого утверждается Правительством РФ**).

- казенные, бюджетные учреждения

- иностранные организации;

- микрофинансовые организации;

- частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

** Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2023 N 1937-р;*

Письмо ФНС России от 26.12.2024 N СД-4-3/14636@ вместе с письмом Минфина

России от 16.12.2024 г. N 03-11-09/127081

**Не вправе применять УСН
(п.3 ст. 346.12 НК РФ):**

с 01.01.2023

- организации и ИП, осуществляющие **производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов** или **оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.**

с 01.01.2024

Исключение: организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие **производство ювелирных и других изделий из серебра** и (или) **оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из серебра**

С 01.01.2025

Не имеют право применять УСН (а также НПД, ПСН, АУСН) организации и ИП, осуществляющие **майнинг цифровой валюты**



При этом на оператора майнингowej инфраструктуры возложена **обязанность сообщать** в налоговый орган сведения, связанные с осуществлением майнинга лицом, которому данный оператор оказывает услуги по предоставлению майнингowej инфраструктуры (ст. 86.5 НК РФ).

Несообщение в установленный срок указанных сведений повлечет взыскание штрафа в размере **40 тыс. руб.** (ст. 129.16 НК РФ)



СПРАВОЧНО:

**Средняя
численность**

**Среднесписочная
численность**

**Средняя
численность
внешних
совместителей**

**Средняя
численность
работников
ГПХ**

*С 01.01.2024 - Приказ Росстата от 22.12.2023 N 678,
С 01.02.2025 - Приказ Росстата от 31.07.2024 N 338*

**Потеря права применения
если по итогам отчетного (налогового) периода:**

- доходы налогоплательщика превысили **450 млн руб***.
(если одновременно применяются УСН и ПСН, то при определении величины доходов от реализации учитываются доходы по обоим режимам).
- превышено допустимое значение средней численности (**130** чел.)
- превышено допустимое значение остаточной стоимости основных средств (**200*** млн. руб.)
- **иное** несоответствие требованиям п.3 ст. 346.12 НК РФ

Внимание! Коэффициент-дефлятор на 2025 – 1

Обратите внимание!

УСН не вправе применять субъекты, у которых **остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн руб.** Речь идет об амортизируемом имуществе.

При превышении предельного размера остаточной стоимости основных средств **ИП также утрачивает право** на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение.

*п. 6 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (утв. Президиумом ВС РФ 04.07.2018),
Письмо ФНС России от 22.08.2018 № СД-3-3/5755@*

Как поставить на учет основное средство, какие документы оформить и как с ним работать в 1С - подскажут специалисты компании **«Апрель-Софт»**

- налогоплательщик **считается утратившим право на применение УСН и переведенным на общую (традиционную) систему налогообложения с начала того квартала, в котором были допущены нарушения условий применения данного режима**



При этом **срок подачи декларации по УСН (за отработанное время) – не позднее 25 числа** месяца, следующего за кварталом, в котором было допущено нарушение условий применения УСН

Например:

Организация «Альфа» в августе 2024 нарушила условия применения УСН - получен доход **250** млн. руб.

1. с 1 июля 2024 будет осуществлен пересчет обязательств по общей системе налогообложения

2. не позднее 25 октября 2024 срок подачи декларации и уплаты налога



Налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения в связи с потерей права **вправе вновь перейти на УСН не ранее, чем через один год после утраты права**

ВНИМАНИЕ!

Налогоплательщик, потерявший право применять УСН в августе 2024 может вновь перейти на УСН только с 1 января 2026



до 01.01.2025

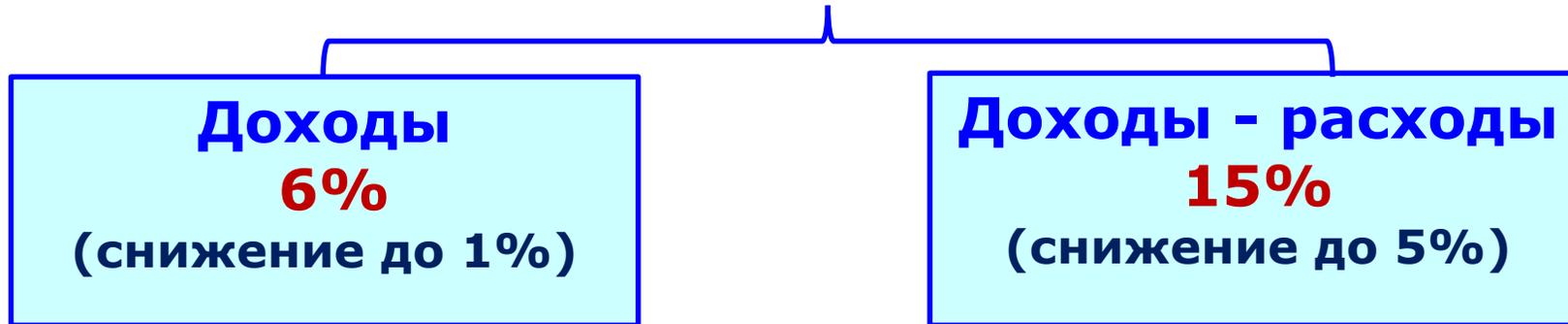
Объекты налогообложения. Ставки



* с учетом коэффициента-дефлятора

С 01.01.2025

**Объекты налогообложения.
Ставки**



Законами субъектов РФ может быть установлена ставка **0 % для ИП, впервые зарегистрированных** и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах и в сфере бытовых услуг населению и в сфере услуг по предоставлению мест для временного проживания.

ИП вправе применять налоговую ставку в размере **0%** со дня их **государственной регистрации** непрерывно в течение двух налоговых периодов. При этом, если объект н/о «доходы минус расходы» минимальный налог не уплачивается.

ст. 346.20 НК РФ - действует до [01.01.2027](#)

Обратите внимание!

По итогам налогового периода **доля доходов от реализации** товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере **0 процентов**, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть **не менее 70%**.



К сведению!

Закон Нижегородской области от 04.09.2024 N 87-З

«О внесении изменения в Закон Нижегородской области "Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения»

С 01.01.2025 по 01.01.2027:

- **1%** для объекта «доходы»
- **5%** для объекта «доходы минус расходы»

для зарегистрированных на территории Нижегородской области ЮЛ и ИП:

1. Осуществляющих виды экономической деятельности:

- *"Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги" (класс 62 ОКВЭД);*
- *"Образование дополнительное детей и взрослых" (подкласс 85.41 ОКВЭД);*
- *"Деятельность по предоставлению мест для временного проживания" (подклассы 55.2 и 55.3 ОКВЭД);*
- *"Производство прочих транспортных средств и оборудования« (вид 30.30.11 подгруппы 30.30.1, вид 30.30.39 подгруппы 30.30.3, подгруппа 30.30.5 и 30.30.6 группы 30.30 подкласса 30.3 класса 30 ОКВЭД)*

2. Имеющих статус социального предприятия.

Обратите внимание!



- **Объект выбирается налогоплательщиком ***
- **В течение налогового периода плательщик не может менять объект** налогообложения
- **Объект налогообложения может быть изменен с начала** налогового периода
- **Уведомление о смене объекта** налогоплательщик направляет в НО **до 31 декабря года**, предшествующего году изменения объекта

**Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договор о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта доходы, уменьшенные на величину расходов.*

В течение налогового периода **нельзя менять объект н/о,
в т.ч. путем **формального** прекращения
предпринимательской деятельности**

Определение ВС РФ от 30.06.2015 №301-КГ15-6512

**Запрет на изменение объекта н/о в течение налогового
периода **равным образом распространяется** на всех
налогоплательщиков УСН.**

Определение КС РФ от 19.07.2016 №1459-О

Справочно:

*Письмом ФНС России от 23.12.2016 №СА-4-7/24825@ направлен Обзор правовых
позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ, принятых во втором
полугодии 2016 (п.26 Обзора).*

Порядок определения доходов

При определении объекта налогообложения и в целях контроля за соблюдением установленного лимита по доходу учитываются:

Доходы, определяемые в порядке, установленном **п. 1** (от реализации и внереализационные) и **п. 2 статьи 248 НК РФ**

Датой получения доходов признается **день поступления денежных средств** на счета в банках и **(или) на счет цифрового рубля**, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом **(кассовый метод)**

Порядок определения расходов

1. Расходами налогоплательщика признаются затраты **после их фактической оплаты (кассовый метод)**
2. Расходы должны **соответствовать критериям, установленным ст. 252 НК РФ**
3. Перечень расходов и порядок их определения **установлен в ст.346.16 НК РФ**



Расходы учитываются с учетом особенностей, определенных **ст.346.17 НК РФ**. При этом:

- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - **по мере реализации** указанных товаров
- расходы на ОС, приобретенные в период применения УСН, учитываются **в полном объеме с момента ввода в эксплуатацию**
(амортизация не начисляется!)

Суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и **подлежащим включению** в состав расходов в соответствии со ст. 346.16 и ст. 346.17 НК РФ

Расчет налога. Объект налогообложения «Доходы - Расходы»

При определении налоговой базы налогоплательщик **вправе учесть убыток** (превышение расходов над суммой полученного дохода).

Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды **в течение 10 лет**, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Убыток, **не перенесенный на следующий год, может быть перенесен** целиком или частично **на любой год** из последующих девяти лет



Особенности:

При объекте налогообложения «Доходы – расходы» по итогам налогового периода налогоплательщики **обязаны** исчислить **сумму минимального налога**:

$$\text{Мин. Налог} = 1\% \times \Sigma \text{дохода}$$

Если сумма минимального налога **превышает** сумму исчисленного в общем порядке налога, то в бюджет уплачивается **минимальный налог**.

Разница между суммой минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке увеличивает сумму убытков, учитываемую в расходах.



ПРИМЕР:

ИП применяет УСН с объектом налогообложения «**доходы минус расходы**».

По итогам 2024 г. получен следующий финансовый результат:

Доход (Д) - 900 000 рублей

Расходы (Р) - 850 000 рублей

Рассчитайте сумму налога к уплате

Расчет:

1. Определяем сумму **исчисленного** налога по итогам налогового периода:

$$(Д - Р) \times 15\% = (900\ 000 - 850\ 000) \times 15\% \\ = 7\ 500 \text{ руб.}$$

2. Определяем сумму **минимального** налога:

$$(Д) \times 1\% = (900\ 000 \times 1\%) \\ = 9\ 000 \text{ руб.}$$

3. **Сравниваем** полученные суммы:

$$7\ 500 < 9\ 000$$

Ответ: Уплате в бюджете подлежит сумма минимального налога, т.е. **9 000 руб.**

Разница между минимальным и исчисленным налогами (1500 руб.) будет учтена в расходах следующего налогового периода, увеличив сумму убытков (ст. 346.18 НК РФ)

Расчет, если расходы составят **950 000 руб.**

1. Определяем сумму **исчисленного** налога по итогам налогового периода:

$$(Д - Р) \times 15\% = (900\ 000 - 950\ 000) \times 15\% \\ = \mathbf{0\ руб.}$$

2. Определяем сумму **минимального** налога:

$$(Д) \times 1\% = (900\ 000 \times 1\%) \\ = \mathbf{9\ 000\ руб.}$$

3. **Сравниваем** полученные суммы:

$$\mathbf{0 < 9\ 000}$$

Ответ: Уплате в бюджете подлежит сумма минимального налога, т.е. **9 000 руб.**

*Разница между минимальным и исчисленным налогами (**9000 руб.**) будет учтена в расходах следующего налогового периода, увеличив сумму убытков (ст. 346.18 НК РФ)*

С 01.01.2025

В доходах НП не учитываются доходы в виде сумм возмещения в связи с изъятием земельных участков для государственных и муниципальных нужд собственникам этих земельных участков, землепользователям, землевладельцам и арендаторам этих земельных участков, а также правообладателям расположенных на этих земельных участках объектов недвижимости

пп. 5 ст. 346.15 НК РФ (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ)

С 01.01.2024

В случае изменения места нахождения организации (места жительства ИП) в течение налогового периода налог (авансовые платежи по налогу) исчисляется по налоговой ставке, установленной законом субъекта РФ по новому месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

П.2 ст. 346.21 НК РФ

С 01.01.2025

В случае, если для налогового периода из трех последовательных налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором было изменено место нахождения организации (место жительства ИП), законом субъекта РФ по новому месту нахождения организации (месту жительства ИП) установлена налоговая ставка в размере меньшем, чем налоговая ставка, установленная законом субъекта РФ, на территории которого ИП применял УСН до изменения места нахождения (места жительства), для указанного налогового периода налог (авансовые платежи по налогу) исчисляется по налоговой ставке, установленной для соответствующего налогового периода законом субъекта Российской Федерации, на территории которого такая организация (такой индивидуальный предприниматель) применяла УСН до изменения места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).

Налоговый период: календарный год

Отчетные периоды: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев

Срок представления декларации :

- для организации - не позднее **25 марта**

- для ИП - не позднее **25 апреля**

Срок уплаты налога:

- для организации - не позднее **28 марта**

- для ИП - не позднее **28 апреля**

Сроки уплаты авансовых платежей – не позднее 28 числа
первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится
по месту нахождения организации (месту жительства ИП).

Приказ ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/813@
"Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме"

The image displays three overlapping screenshots of the electronic tax declaration form for the simplified tax system. The forms are filled with data, and several fields are highlighted in blue. The top-left screenshot shows the header and taxpayer information. The middle screenshot shows the tax calculation section with a table of tax amounts. The bottom-right screenshot shows the payment section with a table of payment amounts.

Приказ ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@

"Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме"

Form for VAT declaration, page 1, top section. It includes fields for INN, TIN, and tax type selection. The tax type is set to "НДС" (VAT). There are also fields for the taxpayer's name and address.

Form for VAT declaration, page 1, middle section. It contains a table for calculating VAT. The table has columns for "Коды ОКВЭД" (OKVED codes), "Коды ОКФС" (OKFS codes), and "Коды ОКФС" (OKFS codes). The table is filled with data for various categories of goods and services.

Form for VAT declaration, page 2, bottom section. It contains a detailed table for calculating VAT. The table has columns for "Коды ОКВЭД" (OKVED codes), "Коды ОКФС" (OKFS codes), and "Коды ОКФС" (OKFS codes). The table is filled with data for various categories of goods and services.



Узнайте больше о
сервисе «1С-Отчетность»



Оставьте заявку на
подключение 1С-Отчетности



+7 (831) 202-15-15



aprsoft.ru



aprsoft@aprilnn.ru



По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт