

## 1. Новые лимиты по УСН с 2025 года:

Плюс в законодательстве – критерии станут выше, это больше компаний смогут быть на УСН.

Критерии	Сейчас -в 2024 г.	Будет - с 2025 года
Для перехода на УСН с 1 января следующего года, максимальный доход за 9 месяцев	<b>112,5 млн руб.</b> 149,51 млн руб. (112,5 млн руб. × 1,329)	<b>337,5 млн руб.</b> с учетом с учетом коэффициента-дефлятора
Предельный лимит годового дохода по деятельности в году, чтобы оставаться на УСН	<b>200 млн руб.</b> 265,8 млн руб. (200 млн руб. × 1,329)	<b>450 млн руб.</b> с учетом коэффициента-дефлятора
Повышенные ставки (8% и 20%) по УСН, действующие с 2021 года	<b>150 млн. руб.</b> 199,35 млн руб. (150 млн руб. × 1,329) Применяются, если доходы превысили 199,35 млн руб. или средняя численность работников оказалась больше 100 чел., но не более 130 чел.	Не применяется
Остаточная стоимость ОС по данным бухгалтерского учёта	<b>150 млн руб.</b>	<b>200 млн руб.</b>
Средняя численность работников	<b>100 чел.</b> – для базовых ставок УСН <b>130 чел.</b> - для повышенных ставок УСН	<b>130 человек</b>
* Все указанные величины, кроме численности, подлежат годовой индексации		
Коэффициент-дефлятор	Сейчас используется коэффициент-дефлятор, установленный на год, с которого планируется перейти на УСН	С 2025 года будет применяться к доходам того года, на который он установлен. Например, при переходе на УСН с 2026 года, доход за 9 месяцев 2025 года нужно будет умножать на коэффициент-дефлятор 2025 года

<p>Переходный режим УСН», действовавший с 2021 года</p>	<p>Повышение ставок налога УСН:  * «Доходы» 8%  * «Доходы минус расходы» 20%  <i>Действует с 2021 по 2024 гг.</i>  <i>Доход от 150 до 200 млн. руб.</i>  <i>Средняя численность от 100 до 130 чел.</i></p>	<p>С 2025 года будет возврат к базовым ставкам 6% и 15%, которые действовали до 2021 года, и с 2025 года эти ставки никак не будут зависеть от величины полученного налогоплательщиком дохода</p>
---	--	---

## 2. УСН и НДС с 2025 года:

- Сейчас в 2024 году налогоплательщики (ООО и ИП) на УСН не признаются плательщиками налога НДС на основании ст. 346.11 НК РФ.
- С 2025 года налогоплательщики ООО и ИП) на УСН, будут признаваться плательщиками НДС.
- **Федеральный закон № 176-ФЗ** от 12.07.2024 г. "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"

Статья 145 НК РФ

Статья 164 НК РФ пункт 8 и пункт 9.

Доход на УСН	Ставка НДС	Комментарий
<p><b>Доход до 60 млн. руб.</b>  Величина будет индексировать на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.</p>	<p><b>Без НДС</b>  применение ст. 145 НК РФ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Уведомление подавать не нужно, автоматически будут признаваться не плательщиками НДС на основании абз.3 п.1 ст.145 НК РФ. Заявление писать не нужно.</li> <li>* По итогам 2024 года доход менее 60 млн. руб., то в 2025 году вы автоматически работаете Без НДС.</li> <li>* При доходе до 60 млн. руб., появится обязанность выставлять Счета-фактуры Без НДС и вести Книгу продаж. Книгу покупок вести не нужно.</li> <li>* Штраф за не выставление счет-фактуры ст. 120 НК РФ 10 000 руб.</li> <li>* Декларацию по НДС сдавать не нужно – есть разъяснения ИФНС, Минфина, решение Высшего арбитражного суда.</li> <li>* Если в 2025 году доход превысит 60 млн. руб., то право на освобождение от НДС утрачивается с 1 числа месяца, в котором имело место такое превышение.</li> </ul>
<p><b>Доход от 60 млн. руб. до 250 млн. руб. в год.</b>  Величина будет индексировать на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год</p>	<p>1. Пониженная «специальная» ставка <b>НДС 5%</b>  Без права вычета входного НДС.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* По итогам 2024 года доход более 60 млн. руб., то автоматически с 01 января 2025 года работают С НДС.</li> <li>* Налогоплательщику (ООО и ИП) на УСН (с доходом более 60 млн руб.) дается право выбора ставки НДС: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. применение общего порядка исчисления и уплаты НДС (ставки 20% (10%) с правом применения вычетов по НДС,</li> <li>2. применение пониженных «специальных» ставок по НДС в размере 5% (доходы до 250 млн руб.) в размере 7% (доходы до 450 млн руб.).</li> </ol> </li> </ul>
<p><b>Доход от 250 млн. руб. до 450 млн. руб. в год.</b>  Величина будет индексировать на коэффициент-дефлятор, установленный на</p>	<p>2. Пониженная «специальная» ставка <b>НДС 7%</b>  Без права вычета входного НДС.</p>	<p>БЕЗ права на налоговые вычеты по входному НДС, входящий НДС будет включаться в состав расходов (если УСН с объектом "доходы минус расходы"). «Налог с оборота».</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* О выборе «специальной» ставки НДС (5%,7%) никуда сообщать не нужно. Никакое Заявление писать не нужно.</li> </ul>

следующий календарный  
год

\* Спец. ставки по НДС можно начать применять с любого месяца. Например, 1 квартал работать по ставке общей ставке 20% (10%), а со 2 квартала применить «специальные» ставки, тогда:

\* Ст. 164 п. 9 НК РФ – как только подадим Декларацию НДС со спец. ставками по НДС (5%, 7%), то мы обязаны «специальные» ставки НДС применять непрерывно в течение 12 налоговых периодов подряд (12 кварталов) (3 года).

\* Ставка общая 20% (10%) закрыта будет для нас на 3 года. И счет-фактуру по ставке 20% выставлять будет нельзя (пункт 9 ст. 164 НК РФ).

\* За исключением случаев, когда ИП или ООО утратит право на их применение, либо право на применение УСН.

\* Ставки 0%, 10%, 20% по НДС применяется строго в определенных случаях:

- экспорт
- международные перевозки,
- импорт,
- налоговый агент.

\* Без права вычета входного НДС.

При применении «специальных» ставок НДС «входной» налог НДС, предъявленный нам поставщиками т/р/у и импортный НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ, включается в стоимость приобретений (пп.8 п.2 ст.170, абз.5 п.2 ст.171 НК РФ в ред. с 01.01.2025) и соответственно к вычету не принимается, даже при осуществлении операций, которые облагаются НДС по ставке 0%.

Входящий НДС будет включаться в состав расходов, если УСН с объектом "доходы минус расходы".

		<p>* При «специальных» ставках (5%, 7%) мы не можем применить только входной НДС от поставщиков т/р/у и импортный НДС, а НДС наш</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с предоплаты,</li> <li>- с возврата,</li> <li>- корректировочный счет-фактура,</li> </ul> <p>можно принять к вычету и отражать в Книге покупок.</p> <p>* Возникает обязанность выставить Счета-фактуры по спец. ставкам 5% и 7% на аванс и реализацию. Вести Книгу продаж. Вести Книгу покупок по своим операциям.</p> <p>* Появится обязанность подавать Декларации по НДС.</p> <p>* При определении доходов, в т.ч. при УСН из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (абз.5 п.1 ст.248 НК РФ).</p> <p>* При превышении 250 млн руб. ставка 7% применяется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения (пп.1 п.8 ст.164 НК РФ).</p> <p>При превышении 450 млн руб. право на применение 7% утрачивается с 1-го числа месяца, в котором это произошло и применяется ставка 20% (10%).</p>
<p><b>Доход свыше 450 млн руб. в год</b></p>	<p><b>3. Общий НДС ставка 20% (10%)</b> С правом применения вычетов по входному НДС</p>	<p>* Подавать Декларации по НДС, выставить Счета-фактуры, вести Книгу продаж и Книгу покупок.</p>

### 3. Налоговые базы на УСН:

У Упрощенцев определение налоговой базы:

- Налоговая база по НДС у Упрощенцев – возникает в одну из наиболее из ранних дат: на дату получение предоплаты (аванса) или на дату отгрузки.
- Налоговая база по УСН у Упрощенцев – кассовый метод по оплате.

В Доходы УСН налог НДС не включается, статья абз.5 п. 1 ст. 248 НК РФ.

#### Пример:

в Январе 2025 г. нам поступил 100% аванс от Покупателя в размере 100 000 руб.

в Марте 2025 г. мы реализация Покупателю в размере 100 000 руб.

Рассчитать налог НДС и налог УСН за 1 квартал 2025 г.

У нас доход свыше 60 млн. руб. – и мы выбрали спец. ставку по НДС 5%

Расчет:

#### 1) Расчет НДС

- Январь 2025 г. – 100 000 руб. \* 5/105 = 4 762 руб. Книга продаж.
- Март 2025 г. – 100 000 руб., в том числе НДС 5% = 4 762 руб. Книга продаж.
- 1 квартал 2025 г., на 31.03.2025 г. Книга покупок 4 762 руб. (с аванса)
- Декларация НДС = 4 762 + 4762 – 4762 = 4 762 руб. должны в бюджет РФ.

#### 2) Расчет УСН

- Январь 20205 г. – 100 000 руб. – 4 762 руб. = 95 238 руб.
- 1 квартал 2025 г., на 31.03.2025 г. = 95 238 руб. \* 6% = 5 714 руб.

Итого за 1 квартал 2025 г. налоги = 4 762 руб. + 5 714 руб. = 10 476 руб.

---

#### 4. Статья 164 НК РФ, Пункт 9

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие налоговые ставки, установленные пунктом 8 статьи 164 НК РФ, не применяют налоговые ставки, установленные:

1) Статья 164 НК РФ «Налоговые ставки»

- Пунктом 1 = 0%

За исключением случаев налогообложения по данной ставке операций, указанных в подпунктах:

пп. 1 - 1.2

1 – экспорт, реэкспорт,

1.1 – экспорт ЕАЭС,

1.2 –

пп. 2.1 - 3.1

2.1 – услуг по международной перевозке товаров,

пп. 7 – товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами,

пп. 11 – товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации.

- Пункт 2 = ставка 10%
- Пункт 3 = ставка 20%

2) Налоговые ставки, установленные пунктом 8 статьи 164 НК РФ, не применяются при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией – при Импорте.

3) Налоговые ставки, установленные пунктом 8 статьи 164 НК РФ, не применяются при осуществлении операций, указанных в Статье 161 НК РФ «Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами»:

- Пункт 1

- Пункт 3
  - Пункт 4
  - Пункт 5
  - Пункт 6
- 

## 5. Примеры:

### **Пример № 1 – Статья 149 НК РФ, Без НДС**

Могут ли Упрощенцы на спец. ставках (5%, 7%) применять статью 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)»?

- Ресторан (общепит) - пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ – Без НДС
- Медицинские услуги не облагаются НДС – пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ – Без НДС

Ответ:

Да, могут.

Не важно какая ставка НДС у Упрощенца общая или специальная, статья 149 НК РФ она для всех.

Никаких ограничений по применению ст. 149 НК РФ в п. 8 и п. 9 ст. 164 НК РФ нет.

И таже в ст. 149 НК РФ никаких ограничений тоже по п. 8 и п. 9 ст. 164 НК РФ нет.

#### 1) Выручки до 450 млн. руб. - УСН

- Платите налог УСН 6% или 15%
- Налог НДС не платите по 149 НК РФ. Входной НДС к вычету не применяется, он включается в стоимость т/р/у.

#### 2) Выручка свыше 450 млн. руб. - ОСНО

- Платите налог на Прибыль по ставке 25%
  - Налог НДС не платите по 149 НК РФ. Входной НДС к вычету не применяется, он включается в стоимость т/р/у.
-



### **Пример № 2 – Статья 164 НК РФ пункт 2, ставка 10%**

Вопрос: Могут ли Упрощенцы на спец. ставках (5%, 7%) применять ставку 10% статья 164 пункт 2?

- Медицинские товары и изделия облагаются по льготной ставке (пп. 4 п. 2 ст. 164 НК РФ) – ставка НДС 10%

Ответ:

Нет, не могут – основание: пункт 9 ст. 164 НК РФ.

- 1) Или выбираете на УСН общую ставку НДС 20%. Тогда можно применить ставку НДС 10%. Входной НДС к вычету принимается. Налог на Прибыль 25%. Выручка свыше 450 млн. руб.
  - 2) Или выбираете на УСН специальную ставку НДС 5%, 7%. Тогда применить ставку НДС 10% нельзя. Входной НДС к вычету не применяется. Налог УСН 6% или 15%. Выручка до 450 млн. руб.
- 

### **Пример № 3 – Статья 164 НК РФ, ставка 0%**

Вопрос: Гостиница (услуги по размещению) на УСН с 2025 года сможет применять ставку 0%?

Ответ:

- 1) Вариант № 1

Если Гостиница выберет на УСН спец ставки НДС 5%, 7% - то не сможет применять ставку НДС 0%.

Основание: пункт 9 статьи 164 НК РФ есть запрет на ставку 0%.

Входной НДС к вычету не применяется. Налог УСН 6% или 15%. Выручка до 450 млн. руб.

- 2) Вариант № 2

Если Гостиница на УСН выберет общую ставку НДС 20% - то сможет применять ставку НДС 0%.

Основание: так как в пункте 3 ст. 164 НК РФ нет запрета на ставку 0%.

Входной НДС к вычету принимается. Налог на Прибыль 25%. Выручка свыше 450 млн. руб.

---

**Пример № 4 – Статья 164 НК РФ, смешанные ставки**

Компания на УСН, виды деятельности: Гостиница (услуги по размещению) 90% с Рестораном (общепит) 10%.

Ответ:

1) Вариант № 1

Если выбрать на УСН спец. ставки НДС 5%, 7%, то и ресторан (общепит), и гостиница по ставке 5% или 7%.

Основание: пункт 9 статьи 164 НК РФ есть запрет на ставку 0%.

Входной НДС к вычету не применяется. Налог УСН 6% или 15%. Выручка до 450 млн. руб.

2) Вариант № 2

Если выбрать на УСН общую ставку НДС 20%, то Ресторан (общепит) ставка 20%, Гостиница (услуги по размещению) ставка 0%.

Основание: так как в пункте 3 ст. 164 НК РФ нет запрета на ставку 0%.

Входной НДС к вычету принимается. Налог на Прибыль 25%. Выручка свыше 450 млн. руб.

---